ANA ALEXANDRINA MATEI

CONTABILITATEA EVENIMENTELOR ȘI TRANZACȚIILOR

MANUAL PENTRU CLASA A XI-A
Ediție revizuită

Filieră: ***Tehnologică***
Profil: ***Servicii***
Calificarea: ***Tehnician***
în activități economice

NIVELUL 3

PROGRAMA O.M.E.C. NR. 3172/30.01.2006

EDITURA CD PRESS
www.cdpress.ro

Editor: COSTIN DIACONESCU

Redactor-şef: Gabriela NIŢĂ
Tehnoredactor: Daniel NICULAE
Corector: Viorica IACOB
Coperta: Daniel NICULAE
Foto copertă: *Dreamstime*

Referenţi:
Prof. univ. dr. Nicolae BALTEŞ
Prof. univ. dr. Ioan OPREAN

Editura CD PRESS
Bucureşti, Str. Logofătul Tăutu nr. 67, sector 3
Cod 040157
Tel.: (021) 337.37.17, 337.37.27, 337.37.37
Fax: (021) 337.37.57
e-mail: office@cdpress.ro
www.facebook.com/Edituracdpress

Comenzi:
@ comenzi@cdpress.ro
☎ 021.337.37.37
www.cdpress.ro

Manualul a fost aprobat prin Ordinul Ministrului Educaţiei şi Cercetării nr. 4742/21.07.2006 în urma evaluării organizate de Ministerul Educaţiei şi Cercetării şi este realizat în conformitate cu programa analitică aprobată prin ordinul Ministrului Educaţiei şi Cercetării nr. 3172 din 30.01.2006.

Descrierea CIP a Bibliotecii Naţionale a României
MATEI, ANA ALEXANDRINA
Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor: manual pentru clasa a XI-a
Ana Alexandrina Matei. - Bucureşti
CD PRESS, 2012
Bibliogr.
ISBN 978-606-528-141-7

657(075.35)

© Copyright CD PRESS, 2013

Copierea sau reproducerea textelor şi a imaginilor din această lucrare este permisă numai cu acordul autorilor şi al editurii.

INTRODUCERE

Conform prevederilor *Legii contabilității* (Legea nr. 82/1991), agenții economici și orice alte organisme cu personalitate juridică au obligația să efectueze contabilitatea în partidă dublă și să întocmească bilanțul contabil împreună cu componentele sale, după metodele elaborate de Ministerul Finanțelor.

În mod concret, obligația organizării și conducerii contabilității proprii, respectiv contabilitatea financiară, revine, conform art. 1 din Legea contabilității, societăților comerciale, societăților/companiilor naționale, regiilor autonome, institutelor naționale de cercetare-dezvoltare, societăților cooperatiste, precum și celorlalte persoane care au dobândit personalitate juridică.

Toate aceste persoane juridice organizează și contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității.

Prevederile *Legii contabilității* se aplică și persoanelor fizice care au calitatea de comerciant, respectiv persoanelor fizice care prestează activități independente sau care exercită în mod obișnuit acte de comerț, înmatriculate la Oficiul Registrului Comerțului, potrivit legii (sub rezerva folosirii „partidei duble“ sau a „partidei simple“, în funcție de gradul de complexitate al activității desfășurate).

Sistemele de organizare a contabilității sunt numeroase, relevând astfel oferta pe care știința contabilă o pune la dispoziție, dar și posibilitatea de a acoperi cele mai diverse câmpuri de complexitate, mărime, obiect, cerințe din partea agenților economici.

Conform *Legii contabilității*, agenții economici pot organiza contabilitatea în partidă simplă și în partidă dublă.

În partidă simplă contabilitatea este organizată de persoane fizice care au calitatea de comerciant, de asociațiile de locatari, unitățile de cult sau comunele. Această categorie de agenți economici nu trebuie să întocmească bilanțul și ține evidența contabilă cu ajutorul Registrului de venituri și cheltuieli. Însă unele situații (casa, banca) pot deschide conturi și pot înregistra pe debit încasările și pe credit plățile. Toate celelalte categorii de agenți economici sunt obligate să organizeze contabilitatea în partidă dublă (vezi OMFP nr. 1040/2004).

Cu data de 1 ianuarie 1994 regiile autonome, societățile comerciale, societățile agricole, unitățile cooperației meșteșugărești și de consum și celelalte persoane juridice și fizice, care exercită în mod obișnuit acte de comerț și sunt înmatriculate la Oficiul Registrului Comerțului, organizează și conduc contabilitatea proprie, potrivit prevederilor *Legii contabilității* nr. 82/1991, Regulamentului de aplicare a acesteia, Planului general de conturi și normelor de utilizare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 3055/2009.

Prevederile Planului general de conturi și ale normelor de utilizare al acestuia nu constituie un temei legal pentru efectuarea unor operațiuni economico-financiare, ci servesc numai la înregistrarea în contabilitate a acestora. Operațiunile economico-financiare supuse înregistrării în contabilitate trebuie efectuate în concordanță strictă cu prevederile actelor normative care le reglementează.

Principalele înregistrări corespunzătoare evenimentelor și tranzacțiilor care urmează să se înregistreze, trebuie supuse, în prealabil, unei analize contabile. În cadrul analizei rezultă o concluzie concretizată în soluția contabilă a operației analizate.

Analiza contabilă se bazează pe metoda deductivă, adică pe trecerea de la general la particular.

Etapele de desfășurare a analizei contabile sunt:

1. Stabilirea naturii economice a operației ce urmează a se înregistra pe baza documentului.
2. Determinarea elementelor patrimoniale care se modifică și a conturilor.
3. Determinarea locurilor conturilor respective, ca posturi bilanțiere: de activ (A) sau de pasiv (P).
4. Determinarea sensului modificării pe care o suferă fiecare post: creștere (+) sau micșorare (–), în urma aplicării celor patru tipuri de modificări, pe bilanț.
5. Determinarea părții conturilor corespondente, debit (D) sau credit (C), în care se va înregistra operația, pe baza regulilor de funcționare a conturilor.

CAP. I. CONTABILITATEA CAPITALURILOR

1. NOȚIUNI PRIVIND CAPITALUL

Capitalurile se constituie la înființarea unității patrimoniale, se modifică sub formă de creșteri sau micșorări pe parcursul desfășurării activității și se lichidează odată cu desființarea unității.

Sub aspect financiar-contabil, conturile de capitaluri ale agenților economici, fie că sunt individuali sau sub formă de societăți comerciale, reprezintă componente ale pasivului și sunt destinate să finanțeze activitatea unității de o manieră durabilă.

Capitalurile ocupă primul loc în structura pasivului.

După modul de constituire sub aspect financiar, capitalurile pot fi structurate astfel: capitaluri proprii, provizioane pentru riscuri și cheltuieli asimilate capitalurilor proprii și împrumuturi pe termen mediu și lung și alte surse cu data de finanțare mai mare de un an. Cele trei categorii de capital menţionate formează la un loc capitalul permanent al întreprinderii. Capitalul permanent nu se confundă cu pasivul bilanţului. Pasivul este mai cuprinzător, în sensul că include și alte elemente, cum ar fi datoriile pe termen scurt, pasivele de regularizare și asimilate.

Ordinul nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităţilor Economice Europene şi cu Standardele Internaţionale de Contabilitate defineşte capitalul propriu ca „un interes rezidual al acţionarilor în activele unei întreprinderi după deducerea tuturor datoriilor sale.” Capitalul propriu împreună cu activele şi datoriile sunt elemente legate direct de evaluarea poziţiei financiare a întreprinderii.

Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar. La elaborarea situațiilor financiare, entitățile adoptă conceptul financiar de capital. Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entității.

Capitalul individual reflectă valoarea aportului de capital al întreprinzătorului, la începutul activității sale, precum și aportul la modificarea acestuia în cursul existenței.

Capitalul social este întâlnit la societățile comerciale și se constituie la înființarea societății prin aport în natură și/sau numerar al asociaților sau acționarilor.

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt constituite pe seama cheltuielilor. Sunt destinate acoperirii de riscuri probabile, al căror obiect este determinat cu precizie, dar a căror plată este incertă. Aceste provizioane se înregistrează pentru litigii, garanții acordate clienților etc.

Împrumuturile pe termen mediu și lung (împrumuturile și datoriile asimilate) cuprind împrumuturile cu durată de peste un an, care au un caracter de finanțare pe termen lung și mediu (mediu – până la cinci ani, lung – peste cinci ani).

Capitalul propriu reprezintă dreptul acționarilor în activele întreprinderii, după deducerea tuturor datoriilor acesteia.

Acțiunile și părțile sociale se evaluează la:

- valoarea nominală;
- valoarea bursieră (sau valoarea de piață);
- valoarea financiară (sau de rentabilitate);

- valoarea de randament;
- valoarea patrimonială.

$$\textbf{Valoarea nominală (VN)} = \frac{\text{Capital social (Cs)}}{\text{Număr de acțiuni}}$$

Valoarea bursieră, justă (de piață), se referă la valoarea rezultată în urma procesului de vânzare-cumpărare, stabilit prin raportul dintre cerere și ofertă, în cadrul pieței bursiere (cotație bursieră).

Valoarea financiară exprimă echivalentul corespunzător capitalizării dividendelor anuale pe o acțiune; aceasta arată mărirea dobânzii de piață.

$$\textbf{Valoarea financiară} = \frac{\text{Dividend stabilit pe acțiune}}{\text{Rata medie a dobânzii pe piață}}$$

Valoarea de randament reprezintă profitul net pe o acțiune, care se poate capitaliza în cursul unui exercițiu financiar, la o rată medie a dobânzii de piață.

Valoarea patrimonială are la bază structura bilanțului, cu următoarea formă:

Activ fictiv = Cheltuieli de constituire + Active de regularizare + Prime privind rambursarea obligațiunilor

Pasiv fictiv = Capitaluri proprii

Pasiv real = Provizioane + Datorii

Activ real = Activul bilanțier – Active fictive

$$\textbf{Valoarea unei acțiuni} = \frac{\text{Activ net contabil}}{\text{Număr de acțiuni}}$$

Activul net contabil = Activ real – Datorii

sau

Activul net contabil = Capitaluri proprii – Active fictive

2. GRUPA 10. CAPITAL ȘI REZERVE

2.1. Contabilitatea capitalului social

Capitalul social este egal cu valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale.

Capitalul social se împarte în:

• capital subscris nevărsat (nedepus), pe care acționarii sau asociații s-au angajat să-l depună;

• capital subscris vărsat, reprezentând capitalul subscris și depus sub formă de bani sau aport în natură.

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari sau asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau părților sociale subscrise și vărsate.

Valoarea nominală este dată de raportul dintre capitalul societății și numărul de acțiuni emise.

Valoarea contabilă (valoarea de intrare sau matematică) se determină ca un raport între activul net (activ total-datorii) și numărul de acțiuni ce compun capitalul.

Evidența constituirii capitalului social se ține cu ajutorul contului **101 „Capital”**, care este un cont de pasiv. În **creditul** acestui cont se înregistrează constituirea și creșterea capitalului prin aport în natură și/sau bani al proprietarilor, prin capitalizarea rezultatului și prin operații interne. În **debitul** contului se înregistrează micșorarea capitalului prin rambursarea către asociați sau acționari și prin pierderile provenite din exercițiile financiare precedente. **Soldul creditor** reprezintă capitalul social subscris, vărsat/nevărsat.

Contul sintetic de gradul I, **101 „Capital”**, se dezvoltă pe două conturi sintetice de gradul II, și anume:

- **1011 „Capital subscris nevărsat”**;
- **1012 „Capital subscris vărsat”**.

Aceste conturi operative delimitează cele două etape succesive de constituire a capitalului social: subscrierea și vărsarea.

Conform Legii nr. 31/1991 a societăților comerciale, constituirea capitalului social se identifică cu înființarea societății comerciale.

Capitalul subscris nevărsat/vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a societății și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

În legătură cu operațiunile de capital se mai folosește și contul **456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul".** Este un cont de **activ/pasiv.** Se **debitează** cu capitalul social subscris, ce se nominalizează pe asociați sau acționari și urmează a fi adus în natură sau în numerar, precum și cu rambursările de capital al asociaților sau acționarilor. Se **creditează** cu aportul în natură și în numerar de capital social, nominalizat pe asociați sau acționari și cu reducerile de capital ce urmează a fi restituite acestora. **Soldul debitor** reprezintă capitalul subscris și nevărsat, iar **soldul creditor**, sumele datorate acționarilor și/sau asociaților din aportul de capital.

La **societățile comerciale de capitaluri**, capitalul este reprezentat de acțiuni purtătoare de dividende.

La **societățile comerciale anonime**, capitalul se poate constitui prin aportul membrilor fondatori sau prin subscripție publică. Dacă aportul de capital aparține numai membrilor fondatori, acesta poate fi în natură și în numerar. În cazul subscripției publice de aport, acesta este numai în numerar.

Societățile comerciale cu regim special, reprezentative fiind SRL-urile, se pot constitui din cel mult 50 de asociați sau dintr-un asociat unic. Capitalul social este reprezentat de părți sociale.

Valoarea aportului în natură este limitată la cel mult 60% din capitalul social, în cazul societăților cu mai mulți acționari, sau este stabilită de instanță la societățile cu asociat unic. Reflectarea în contabilitate a constituirii capitalului este:

$$\textbf{Capital social} = \frac{\text{Aportul în natură x } 100}{60}$$

La **societățile comerciale de persoane** capitalul social este constituit din valoarea părților sociale depuse de asociați. Constituirea capitalului social la SNC-uri poate avea loc integral sau parțial, la înființare, prin aport în natură și în bani. La SCS-uri, constituirea capitalului social prezintă unele particularități: la înființare comanditorii depun integral aportul lor în natură și integral sau parțial pe cel în bani; comanditații pot vărsa integral sau parțial aportul în bani. Capitalul societăților comerciale în nume colectiv (SNC) și în comandită simplă (SCS) este divizat în părți sociale.

La data intrării în unitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la **valoarea de intrare**, denumită **valoare contabilă**, care se stabilește astfel: bunurile reprezentând aport la capitalul social, la **valoarea de aport**, stabilită în urma evaluării; bunurile obținute cu titlu gratuit, la **valoarea justă.**

Prin valoare justă se înțelege suma pentru care un activ ar putea fi schimbat de bunăvoie între două părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții, cu prețul determinat obiectiv.

Bunurile procurate cu titlu oneros se vând la cost de achiziție.

Costul de achiziție al unui bun este egal cu prețul de cumpărare, taxele nerecuperabile, cheltuieli de transport-aprovizionare și alte cheltuieli-accesorii necesare pentru punerea în stare de utilizare sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Reducerile comerciale și alte elemente similare acordate de furnizor nu fac parte din costul de achiziție.

Bunurile produse în unitate se actualizează la **costul de producție.**

Costul de producție al unui bun cuprinde: costul de achiziție al materiilor prime și al consumabilelor, celelalte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocate, în mod rațional, ca fiind legate de fabricația acestuia.

Principalele înregistrări în contabilitate legate de capitalul social se prezintă astfel:

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Statutul	Subscrierea capitalului social	1011 456	P B (A)	+ +	C D	456 = 1011
2. a)	Foaie de vărsământ	Vărsarea capitalului subscris - depunere numerar la bancă	5121 456	A B (A)	+ -	D C	5121 = 456
2. b)	Fișa mijloacelor fixe sau a facturii	Aport în natură, mijloace fixe	21 456	A B (A)	+ -	D C	21 = 456
3.	Nota de contabilitate	Transformarea capitalului nevărsat în vărsat	1011 1012	P P	- +	D C	1011 = 1012

Creșterea capitalului social prin emisiunea de noi acțiuni este determinată de necesitatea procurării de noi resurse pentru finanțarea investițiilor. Problema care se ridică este cea a protejării vechilor acționari, așa încât valoarea contabilă a acțiunilor să nu se micșoreze fără un echivalent valoric. Sistemul de protejare se bazează pe utilizarea drepturilor de subscripție (DS). În acest caz, prețul de vânzare al noilor acțiuni este mai mare decât valoarea nominală.

Creșterea capitalului social prin operațiuni interne se realizează prin: încorporarea în capitalul social a rezervelor, a profitului sau a primelor de emisiune. Această creștere determină creșterea valorii nominale a vechilor acțiuni. Protecția vechilor acționari se realizează prin deținerea de către aceștia a drepturilor de atribuire (DA.)

Micșorarea capitalului social prin acoperirea pierderilor are loc în toate cazurile în care nu avem rezerve și determină fie reducerea valorii nominale a acțiunilor, fie reducerea numărului de acțiuni.

2.2. Contabilitatea primelor legate de capital

Sporirea capitalului social poate avea loc și ca urmare a unor operații de emisii de noi acțiuni sau fuziunii de societăți comerciale. Primele de capital sunt fonduri proprii create cu ocazia emisiunii, a fuziunii sau aportului de capital. Ele îmbracă următoarele forme:

- **prime de emisiune,** ce reprezintă diferența dintre valoarea de emisiune a acțiunilor și valoarea nominală a acțiunilor;
- **prima de fuziune**, ce reprezintă diferența dintre valoarea contabilă și valoarea nominală a acțiunilor;
- **prima de aport**, ce se stabilește ca o diferență între valoarea bunurilor primite ca aport și valoarea stabilită acestor bunuri;
- **prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni**, ce apare atunci când valoarea nominală (VN) a obligațiunilor este mai mare decât valoarea nominală a acțiunilor.

Evidența primelor legate de capital se realizează cu ajutorul contului sintetic de gradul I, **104 „Prime legate de capital”**, care se dezvoltă pe două conturi sintetice de gradul II, și anume:

- **1041 „Prime de emisiune sau de aport”**;
- **1042 „Prime de fuziune/divizare”**;
- **1043 „Prime de aport”**;
- **1044 „Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni”**.

Aceste conturi sunt de **pasiv.** Se **creditează** cu primele de capital stabilite și se **debitează** cu primele încorporate în capitalul social sau transferul de rezerve. Soldul creditor reprezintă primele de capital netransferate la capital sau rezerve.

Primele legate de capital (104) reprezintă diferența dintre valoarea de emisiune și valoarea nominală a acțiunilor sau părților sociale și constituie surse proprii de finanțare.

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Acțiuni	Emisiunea de noi acțiuni (VN < VE)	456 1011 1041	B (A) P P	+ + +	D C C	456 = % 1011 1041
2.	Extrasul de cont (EC)	Încasarea prin bancă	5121 456	A B (A)	+ -	D C	5121 = 456
3.	Notă de contabilitate	Transf. capitalului din nevărsat în vărsat	1011 1012	P P	- +	D C	1011 = 1012
4.	Notă de contabilitate	Încorporarea primelor în capit. social	1041 1012	P P	- +	D C	1041 = 1012
5.	Notă de contabilitate	Transformarea primelor în alte rezerve	1041 1068	P P	- +	D C	1041 = 1068

2.3. Contabilitatea rezervelor din reevaluare

Imobilizările corporale și financiare pot face obiectul unei reevaluări, conform dispozițiilor legale sau ale conducerii întreprinderii.

Operația de reevaluare constă în stabilirea valorii mai mari a activelor, față de costul istoric la care sunt înregistrate. Valoarea rezultată se înregistrează în contul de pasiv **105 „Rezerve din reevaluare"**. Se **creditează** cu diferențele rezultate din reevaluarea activelor, se debitează cu diferențele transferate la capital social sau rezerve, conform legii. Soldul creditor reprezintă un plus la valorile rezultate din reevaluare. Operația de reevaluare corectează bilanțul contabil, dar nu și rezultatele financiare.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Lista de reeval.	Plusul de valoare obținută din reevaluarea imobilizărilor corporale	21 105	A P	+ +	D C	21 = 105
2.	Notă de contabilitate	Încorporarea rezervelor din reevaluarea în capitalul social	105 1012	P P	- +	D C	105 = 1012
3.	Notă de contabilitate	Transf. rezervelor în alte rezerve	105 1068	P P	- +	D C	105 = 1068

2.4. Contabilitatea rezervelor

Rezervele reprezintă surse constituite pe baza rezultatelor pozitive obținute în activitatea de exploatare, ale primelor de emisiune și diferențelor din reevaluare.

Contabilitatea constituie rezervele în:

- **rezerve legale**, care se stabilesc potrivit legii și sunt destinate protejării capitalului social. Ele reprezintă 20% din valoarea capitalului social și se constituie din profitul brut;
- **rezerve statutare**, care se constituie pe baza clauzelor existente în statutul societății, cu scopul de a tempera dorința acționarilor pentru încasarea de dividende mari, în dauna unor obligații mai importante ale societății, sursa lor fiind profitul net obținut anual;
- **alte rezerve** care se constituie pe baza hotărârilor adunării generale.

Evidența rezervelor constituite se realizează prin contul de pasiv **106 „Rezerve”**, dezvoltat pe trei conturi sintetice de gradul II:

- **1061 „Rezerve legale”**;
- **1063 „Rezerve statutare”**;
- **1068 „Alte rezerve”**.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de contabilitate	Constituirea rezervelor din profit în cursul anului	129 106	A P	+ +	D C	129 = 106
2.	Notă de contabilitate	Constituirea rezervelor din rezultatul reportat	106 117	P B (P)	+ -	C D	117 = 106
3.	Notă de contabilitate	Încorporarea rez. în capitalul social	106 1012	P P	- +	D C	106 = 1012
4.	Notă de contabilitate	Acoperirea pierderilor la 31.12. sau semestrial	106 121	P B (A)	- -	D C	106 = 121
5.	Notă de contabilitate	Acoperirea pierderilor reportate	106 117	P B (A)	- -	D C	106 = 117

În **creditul** conturilor se înregistrează constituirea rezervelor din profit sau din primele de emisiune. În **debitul** conturilor se înregistrează utilizarea rezervelor pentru mărirea capitalului social sau acoperirea pierderilor. **Soldul creditor** reflectă rezervele delimitate ca sursă de finanțare durabilă a activelor patrimoniale.

Prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, în această grupă de conturi au mai fost cuprinse și următoarele conturi de rezerve:

- **1064 „Rezerve de valoare justă”**;
- **1065 „Rezerve prezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”**;
- **1067 „Rezerve din diferențe de curs valutar în relațiile cu investiția netă într-o entitate străină”**.

Au mai fost introduse și conturile:

- **107 „Rezerve din conversie”**;
- **108 „Interese care nu controlează”**.

Toate aceste conturi apar numai la societățile care raportează situații financiare anuale consolidate.

Rezervele (106) sunt surse proprii ale unor elemente de avere, din cele intrate în patrimoniu sub forma câștigului, destinate a ieși din activ (ele în locul altora), în ipoteza că exercițiul se încheie cu pierdere.

2.5. Acțiuni proprii

Contul **109 „Acțiuni proprii"** ține evidența acțiunilor proprii răscumpărate și este un cont de **activ**. În **debit** se înregistrează costul de achiziție al acțiunilor proprii răscumpărate, iar în credit valoarea acțiunilor proprii anulate, cedate, precum și diferența dintre prețul de achiziție și prețul de cesiune. Este un cont operativ de gradul II:

- **1091 „Acțiuni proprii deținute pe termen scurt"**;
- **1092 „Acțiuni proprii deținute pe termen lung"**.

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Extras de cont	Răscumpărarea acțiunilor proprii	109 5121	A A	+ -	D C	109 = 5121
2.	Notă de contabilitate	Anularea acțiunilor proprii	1012 109	P A	- -	D C	1012 = 109
3.	Extras de cont	Vânzarea acțiunilor proprii	109 2121	A A	- +	C D	5121 = 109

Acțiunile proprii pot fi deținute de societate numai dacă sunt destinate prevenirii sau înlăturării unor pagube importante și iminente, vânzării către angajații societății, reducerii capitalului social hotărâte de adunarea generală, recompensării unor acționari în urma fuziunii sau restructurării, în scopul participării la piața de capital, conform hotărârii adunării generale (AGA).

3. GRUPA 11. REZULTATUL REPORTAT

În unele exerciții financiare, o parte din rezultatele societăților comerciale nu pot fi acoperite sau repartizate și adunarea generală amână acoperirea, respectiv repartizarea lor. În acest caz, rezultatul nerepartizat, respectiv neacoperit, se trece în contul **117 „Rezultatul reportat"**. Este un cont bifuncțional. În debitul contului operativ de gradul I se înregistrează pierderile neacoperite la 31 decembrie, iar în cursul exercițiului viitor repartizarea profitului amânat la repartizare. În creditul contului se înregistrează profitul a cărui repartizare a fost amânată la 31 decembrie, iar în cursul anului următor se **creditează** cu acoperirea pierderilor din exercițiile precedente.

Soldul debitor al contului reprezintă pierderea neacoperită, iar soldul creditor, profitul nerepartizat.

Rezultatul reportat (117) reprezintă profitul sau pierderea care la 31.12 nu au fost repartizate sau nu au putut fi acoperite și sunt trecute din contul 121 „Profit și pierdere" în acest cont.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1. a)	Notă de contabilitate	Înregistrarea la 31.12 a pierderii neacoperite, urmând ca adunarea generală să o accepte	121 117	B (A) B (A)	- +	C D	117 = 121
1. b)	Notă de contabilitate	În cursul anului următor acoperirea pierderilor din: - rezerve	106 117	P B (P)	- -	D C	106 = 117
	Notă de contabilitate	- profitul realizat	117 129	B (A) A	- +	C D	129 = 117
	Notă de contabilitate	- reducerea capitalului social	1012 117	P B (A)	- -	D C	1012 = 117
2. a)	Notă de contabilitate	Înregistrarea la 31.12 a profitului nerepartizat, urmând ca adunarea generală, într-o perioadă de câteva luni, să îl repartizeze	117 121	B (P) B (P)	+ -	C D	121 = 117
2. b)	Notă de contabilitate	În cursul anului următor repartizarea la: - majorarea capitalului social	1012 117	P B (P)	+ -	C D	117 = 1012
		- constituirea de alte rezerve	117 1068	B (P) P	- +	D C	117 = 1068
		- repartizarea acționarilor sau asociaților sub formă de dividende	117 457	B (P) P	- +	D C	117 = 457

4. GRUPA 12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI

Rezultatul exercițiului se stabilește, de regulă, la sfârșitul fiecărei luni, iar din punct de vedere contabil, la sfârșitul fiecărui an calendaristic, ținând seama de soldurile conturilor de cheltuieli și conturilor de venituri ale exercițiului respectiv.

Așadar, conturile de cheltuieli (cele din clasa a 6-a) și de venituri (cele din clasa a 7-a) se soldează la sfârșitul fiecărei luni, ele nefiind conturi bilanțiere, diferența dintre cele două clase de conturi influențând direct clasa conturilor de capitaluri.

Conturile de **cheltuieli** (clasa 6) și de **venituri** (clasa 7) se soldează la sfârșitul fiecărei luni.

4.1. Contabilitatea rezultatului exercițiului

Contul care reflectă rezultatul financiar obținut la sfârșitul exercițiului, respectiv la sfârșitul fiecărei luni, este **121 „Profit și pierdere”**. Este un cont bifuncțional.

Se **creditează** cu veniturile exercițiului și se debitează cu cheltuielile aceluiași exercițiu.

Soldul său poate fi:

– **creditor,** când veniturile depășesc cheltuielile și se obține profit;

– **debitor,** când cheltuielile depășesc veniturile și se obține o pierdere.

În bilanțul exercițiului, contul 121 „Profit și pierdere” apare întotdeauna în pasiv, în grupa conturilor de capitaluri, cu negru, când exprimă un profit, sau cu roșu, când exprimă o pierdere.

La 01 ianuarie contul trebuie să nu mai prezinte sold, deoarece toate obligațiile față de fisc se stabilesc pe perioada unui exercițiu financiar care se încheie la sfârșitul anului calendaristic.

În **contul de profit și pierdere (121)** de la 01.01 până la 31.12 se înregistrează doar **cheltuielile** și **veniturile.** La 31.12 acesta se soldează, deoarece rezultatul exercițiului este stabilit la fiecare exercițiu financiar.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de contabilitate	Închiderea conturilor de venituri la sfârșitul fiecărei luni	clasa 7 121	P B (P)	- +	D C	7xx = 121
2.	Notă de contabilitate	Închiderea conturilor de cheltuieli la sfârșitul fiecărei luni	clasa 6 121	A B (A)	- +	C D	121 = 6xx

De la 1 ianuarie până la 31 decembrie, în contul **121 „Profit și pierdere”** se înregistrează doar veniturile și cheltuielile, ca să se cunoască rezultatul obținut. Repartizarea profitului în cursul exercițiului financiar se realizează cu ajutorul contului **129 „Repartizarea profitului”**, pierderea se acoperă la 31 decembrie, iar dacă nu se poate acoperi, se reportează (vezi contul **117 „Rezultatul reportat”**).

4.2. Repartizarea profitului

Deoarece în cursul exercițiului financiar din contul **121 „Profit și pierdere”** se înregistrează doar veniturile și cheltuielile, profitul obținut se repartizează cu ajutorul contului **129 „Repartizarea profitului”**. Este un cont de **activ**. În **debit** se înregistrează repartizarea profitului pe destinații, iar în **credit** profitul net repartizat prin soldarea lui la 31 decembrie. **Soldul debitor** din cursul exercițiului financiar reprezintă repartizările din profit, efectuate în cursul anului.

Profitul, în cursul exercițiului financiar, se repartizează din contul **129 „Repartizarea profitului”**.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
1.	Notă de contabilitate	Constituirea de rezerve	129 106	A P	+ +	D C	129 = 106
2.	Notă de contabilitate	Dividende repartizate acționarilor	457 129	P A	+ +	C D	129 = 457
3.	Notă de contabilitate	Majorarea capitalului social	129 1012	A P	+ +	D C	129 = 1012
4.	Notă de contabilitate	La 31.12. contul se închide	129 121	A B (P)	- -	C D	121 = 129

5. GRUPA 15. PROVIZIOANE

5.1. Conținutul și regimul provizioanelor

Noțiunea de substanță economică a provizioanelor introduse în gestiunea agenților economici are un scop de autoprotecție în fața riscurilor, obiective sau subiective, de perspicacitate managerială, de concurență și conjunctură, mergând până la atenuarea efectelor propagate ale unei proaste gestiuni asupra unor terți cu care te afli în relații economice curente.

Constituirea provizioanelor sau, altfel spus, punerea de-o parte a unor provizii pentru vremuri grele, nu este o chestiune de contabilitate, ci de management financiar, de interese și responsabilități coroborate cu respectarea legislației financiar-fiscale.

Așadar, provizioanele sunt rezerve în care agentul economic înregistrează, pe seama cheltuielilor curente, aumite „provizii”, precis determinate în acele perioade de progres economic, din care se reechilibrează relativ, atunci când apar anumite cheltuieli sensibile ca sumă, total neprevăzute și, în cea mai mare parte a lor, independente de activitatea normală a agentului economic. Neprevederea acestor cheltuieli, dar și intuiția managerială prin provizioane, sunt centrate și neutralizate prin sistemul acestor prerezerve.

Interesant este că echilibrarea financiară relativă, atunci când explodează cheltuielile, nu se realizează prin diminuarea cheltuielilor suplimentare apărute direct prin prerezerva constituită, ci prin contrabalansare, adică prin majorarea corespunzătoare a veniturilor din provizioane.

Comentând numeroasele posibilități de reechilibrare pe care le oferă provizioanele în economia concurențială, atât specialiștii, cât și practicienii apreciază că înregistrarea avertismentelor și a provizioanelor, împreună cu regularizarea corectă a cheltuielilor și a producției, au ca obiectiv

formarea unei imagini fidele asupra situației firmei, de-a lungul unui exercițiu contabil, în sensul încrederii partenerilor, dar și al punerii la adăpost al întreprinzătorilor.

Anticiparea viitorului și constituirea de provizii pentru zile negre reprezintă o decizie strategică pe termen lung și trebuie să aibă în vedere câteva tipuri mari de riscuri, ale căror efecte pot fi atenuate și chiar anihilate prin sistemul provizioanelor:

- riscuri de exploatare: de depreciere a încrederii, de pierdere a garanției, de pierderi în litigii comerciale etc.;
- riscuri financiare: variații ale cursului de schimb, ale ratelor dobânzii, pierderi la bursele de mărfuri, operații speculative etc.;
- riscuri excepționale: amenzi, penalități fiscale, despăgubiri în cazuri de concediere masivă etc.;
- provizii de siguranță pentru gestiunea curentă, în scopul protecției în caz de: reparații capitale în valori mari, plăți masive de impozit sau cheltuieli sociale și fiscale, protecția în condițiile uzurii morale a tehnicilor și tehnologiilor etc.

Provizioanele trebuie privite ca un concept pretabil la două interpretări:

- contabil, care constă în operațiunea de evaluare și de ținere a evidenței deprecierii;
- economic, ca element de cheltuială, respectiv de venit, în cazul în care provizionul respectiv rămâne fără obiect.

Esența problemei provizioanelor: nu contabilizarea provizioanelor este dificilă, ci corecta lor dimensionare, consumare și afectare, întrucât se diminuează profitul anului de exercițiu, astfel că impozitul pe profit datorat bugetului administrației centrale (sau locale) se diminuează sau se amână la plată, în timp ce agentul economic folosește în activitatea curentă lichiditățile având provizioanele ca sursă de prerezerve.

Provizioanele au două scopuri:

- avantaj fiscal (conform alineatului precedent);
- oferă posibilitatea de evaluare în bilanț a elementelor patrimoniale, la prețul zilei (elementele sunt trecute în bilanț, diminuate cu valoarea provizionului constituit pentru ele).

5.2. Provizioane

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli au ca obiect acoperirea pierderilor sau a cheltuielilor viitoare, care la data încheierii exercițiului sunt probabile sau sigure, dar nedeterminate. La stabilirea mărimii acestor provizioane se iau în considerare următoarele reguli:

- sunt individualizate, în funcție de riscurile și cheltuielile elementelor de activ la care se referă;
- trebuie să răspundă criteriilor prudenței, ale sincerității și bunei-cuviințe;
- să fie constituite sistematic pe baza modelelor urmărite de unitate;
- mărimea lor nu depinde de rezultatele unității.

Evidența constituirii și a diminuării provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli se realizează cu ajutorul contului de gradul I, **151 „Provizioane”**, care se dezvoltă pe următoarele conturi operative de gradul II:

- **1511 „Provizioane pentru litigii”**;
- **1512 „Provizioane pentru garanții acordate clienților”**;
- **1513 „Provizioane pentru cheltuieli de dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea”**;
- **1514 „Provizioane pentru restructurare”**;
- **1515 „Provizioane pentru pensii și obligații similare”**;
- **1516 „Provizioane pentru impozit”**;
- **1518 „Alte provizioane”**.

Conturile de provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt conturi de **pasiv**.

Se creditează la constituirea provizioanelor dacă avem un avantaj fiscal și se debitează la diminuarea sau anularea lor. Soldul creditor evidențiază provizioanele constituite pentru finanțarea elementelor de activ a căror realizare sau plată este incertă sau pentru cheltuieli ce devin exigibile în perioadele următoare.

La finele fiecărui exercițiu financiar, provizioanele constituite la sfârșitul anului precedent sau în cursul anului se analizează și se reglementează.

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli (15) sunt constituite, de regulă, la finele exercițiului financiar, pentru acele elemente de patrimoniu a căror realizare sau plată este incertă, sau pentru cheltuieli care devin exigibile în perioadele următoare.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de contabilitate	Constituirea provizionului (la 31.12. N)	6812 151	A P	+ +	D C	6812 = 151
2.	Notă de contabilitate	Anularea lui (la 31.12. B+I)	7812 151	P P	+ -	C D	151 = 7812

6. GRUPA 16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

Societățile comerciale pot contracta împrumuturi pe durată nedeterminată de la persoane fizice sau juridice. Deși nu sunt surse proprii, se înregistrează în contabilitate alături de capitaluri proprii, deoarece la fel ca și acestea satisfac necesitățile de trezorerie.

În bilanțul contabil aceste împrumuturi apar ca datorii financiare.

Sunt purtătoare de dobânzi, care pentru societatea comercială reprezintă cheltuieli financiare.

6.1. Contabilitatea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni

Aceste împrumuturi sunt surse pe termen lung, asigurate prin vânzarea obligațiunilor emise către public. Vânzarea se face, de regulă, prin intermediul unei instituții financiare. Obligațiile sunt garantate prin activele societății. Întreprinderea care emite un împrumut pe bază de obligațiuni se obligă să-l ramburseze la termen și să plătească o dobândă.

Obligațiunile sunt negociabile, la fel ca și acțiunile. Evaluarea obligațiunilor emise de întreprindere se realizează la **valoarea nominală** (VN), la **prețul de emisiune** (VE) și la **prețul de rambursare** (VR).

Valoarea nominală este cea indicată prin titlul de credit folosit ca obligațiune. **Prețul de emisiune** este o valoare negociabilă la bursa de valori, reprezentând prețul de vânzare al obligațiunilor, fiind mai mic sau cel puțin egal cu valoarea nominală. **Prețul de rambursare** este o valoare de rambursare a împrumuturilor prin adăugarea la valoarea nominală a unei **prime de rambursare**.

Obligațiunile sunt de trei feluri:

- *obligațiuni ordinare*, la care valoarea nominală este egală cu prețul de emisiune;
- *obligațiuni cu primă*, la care avem prime de rambursat;
- *obligațiuni cu loterie*, pentru care valoarea nominală este egală cu prețul de rambursare, dar există și câștiguri.

Contabilitatea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni se realizează cu ajutorul contului de pasiv **161 „Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni”**. În **creditul** contului se înregistrează suma împrumuturilor obținute la valoarea nominală, iar în **debitul** contului se înregistrează suma împrumuturilor rambursate sau valoarea nominală a obligațiunilor anulate. **Soldul creditor** reprezintă împrumuturile din emisiunea de obligațiuni nerambursate.

În legătură cu emisiunea de obligațiuni mai intervin și conturile:

- **168 „Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate”** – este un cont de pasiv; în creditul contului se înregistrează valoarea dobânzilor aferente, iar în debit suma dobânzilor plătite și diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma lichidării împrumuturilor în valută. Soldul creditor reprezintă dobânzile neplătite.
- **169 „Prime privind rambursarea obligațiunilor”** – cu ajutorul acestui cont se ține evidența primelor de rambursare reprezentând diferența dintre valoarea de emisiune și valoarea de rambursare. Este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează suma primelor de rambursare, aferente împrumutului din emisiunea de obligațiuni, iar în creditul contului se înregistrează valoarea primelor de rambursare amortizate. Soldul debitor reprezintă valoarea primelor de rambursare neamortizate. Primele se amortizează liniar, pe durata împrumutului obligator.
- **505 „Obligațiuni emise și răscumpărate”** – cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor emise și răscumpărate. Este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, iar în credit valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate anulate. Soldul debitor reprezintă valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate neanulate.

Înregistrări privind contabilitatea obligațiunilor

a) obligațiuni ordinare

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Obligațiuni	Emisiunea sau subscrierea de obligațiuni (de la VN)	161 461	P A	+ +	C D	461 = 161
2.	Extras de cont	Încasarea valorii obligațiunilor	461 512	A A	- +	C D	512 = 461
3.	Notă de contabilitate	Înregistrarea dobânzii (lunar)	666 1681	A P	+ +	D C	666 = 1681
4.	Ordin de plată	Plata dobânzii (anual sau la răscumpărare)	1681 512	P A	- -	D C	1681 = 512
5.	Notă de contabilitate	Răscumpărarea obligațiunilor	505 512	A A	+ -	D C	505 = 512
6.	Notă de contabilitate	Anularea obligațiunilor răscumpărate dacă VN=VR	505 161	A P	- -	C D	161 = 505
		Anularea obligațiunilor răscumpărate dacă VN>VR (în pierdere)	505 161 668	A P A	- - +	C D D	% = 505 161 668
		Anularea obligațiunilor răscumpărate dacă VN<VR	505 161 768	A P P	- - +	C D C	161 = % 505 768

b) obligațiuni cu primă

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Obligațiuni	Emisiunea de obligațiuni VN>VR	161 461 169	P A A	+ + +	C D D	% = 161 461 169

Restul înregistrărilor contabile sunt identice cu cele de la obligațiuni ordinare, doar că primele de rambursare a obligațiunilor (169) se trec pe cheltuieli (lunar) pe durata împrumutului. Operațiunea este cunoscută în contabilitate sub denumirea de „amortizarea primelor de emisiune".

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de contabilitate	Amortizarea primelor (lunar)	6868 169	A A	+ -	D C	6868 = 169

Împrumuturile din emisiuni de obligațiuni (161) reprezintă sursele sumelor încasate cu titlu de împrumut din emisiuni de obligațiuni. Acest împrumut reflectă obligația de plată față de deținătorii de obligațiuni emise de unitate.

6.2. Contabilitatea creditelor bancare pe termen lung

Creditele pe termen lung se obțin de către agenții economici de la bănci, fiind destinate investițiilor. Acestea sunt purtătoare de dobândă și garantate prin activele agenților economici respectivi.

Contabilitatea creditelor pe termen lung și mediu se ține cu ajutorul contului **162 „Credite bancare pe termen lung"**, iar datoriile privind dobânzile aferente acestora sunt reflectate în contul **1682 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung"**. Aceste conturi, fiind conturi de datorii, se **creditează** cu valoarea creditelor și, respectiv, a dobânzilor aferente acestora și se **debitează** cu rambursarea creditelor la termenele stabilite și cu plata dobânzilor datorate anual. **Soldul creditor** reprezintă valoarea creditelor nerambursate și a dobânzilor neplătite.

Contabilitatea analitică a creditelor pe termen lung și mediu se ține pe fiecare credit contractat și obținut de la bancă.

Creditele bancare pe termen lung (162) reprezintă sursele sumelor încasate cu titlu de împrumut din credite bancare. Ele reflectă datoriile unității față de bănci.

Operațiunile de contractare și obținere a creditelor bancare se înregistrează astfel:

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Extras de cont	Obținerea creditului	512 162	P A	+ +	D C	512 = 162
2.	Notă de contabilitate	Înregistrarea dobânzilor de plătit (lunar)	666 1682	A P	+ +	D C	666 = 1682
3.	Ordin de plată	Plata dobânzii (la sfârșitul unui an de la primirea împrumutului sau conform scadențarului)	512 1682	A P	- -	C D	1682 = 512
4.	Ordin de plată	Restituirea împrumutului	162 512	P A	- -	D C	162 = 512

6.3. Contabilitatea împrumuturilor și datorii asimilate

Statul poate concesiona unităților economice terenuri, drumuri, căi ferate, construcții. Se încheie un contract în care se stabilește durata concesionării imobilizărilor corporale respective, precum și redevența concesionării.

Concesiune – o parte contractantă, numită **concendent,** cedează, contra plată, unei alte părți, denumită **concesionar**, dreptul de exploatare a unor bunuri sau de exercitare a unei activități, pe o perioadă determinată de timp.

Contabilitatea depozitelor, garanțiilor primite, concesiunilor se ține cu ajutorul contului **167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”**. Este un cont de pasiv. În **credit** se înregistrează sumele încasate, reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate, iar în **debit** restituirea bunurilor concesionate și sumele rambursate. **Soldul creditor** reprezintă alte împrumuturi și datorii asimilate nerestituite.

Contul **1687 „Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate” - se creditează** cu înregistrarea lunară a dobânzilor și se **debitează** la plata lor. **Soldul creditor** arată dobânzile ce urmează a fi plătite.

Înregistrări privind contabilitatea împrumuturilor și a datoriilor asimilate

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Ordin de plată	Sumele încasate	167 5121	P A	+ +	C D	5121 = 167
2.	Notă de contabilitate contract	Valoarea concesiunilor preluate	205 167	A P	+ +	D C	205 = 167
3.	Notă de contabilitate contract	Valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar	167 212	P A	+ +	C D	212 = 167
4.	Contract	Înregistrarea dobânzilor	1687 666 471	P A A	+ + +	C D D	% = 1687 666 471
5.	Ordin de plată	Rambursarea împrumutului	167 5121	P A	- -	D C	167 = 512
6.	Contract	Concesionarea de imobilizări corporale	21 167	A P	+ +	D C	205 = 167
7.	Notă de contabilitate	Înregistrarea redevenței	666 1687	A P	+ +	D C	666 = 1687
8.	Ordin de plată	Plata redevenței (conform contractului)	512 1687	A P	- -	C D	1687 = 512

Probleme privind contabilitatea capitalurilor

1. La 1.06. a.c. se înființează o societate comercială pe acțiuni cu capital social de 50.000 lei, divizat în 50 de acțiuni, a căror valoare nominală este de 1.000 lei.

- 20 de acțiuni reprezintă un aport în natură constând dintr-un mijloc fix;
- 10 acțiuni remunerează un aport în natură constând dintr-o licență;
- 10 acțiuni reprezintă un aport în natură constând dintr-un stoc de mărfuri;
- 10 acțiuni în numerar sunt eliberate la constituire pentru minimul legal de 50%.

Restul de numerar se depune în 10.07. a.c.

2. O societate comercială majorează capitalul social prin emisiunea a 5.000 de acțiuni cu o valoare nominală de 1.000 lei, prețul de vânzare al unei acțiuni este de 1.200 lei (prima de emisiune fiind de 200 lei). Vărsămintele se efectuează integral la subscriere.

3. Adunarea generală majorează capitalul social cu 10.000 lei prin încorporarea primelor de capital de 6.000 lei, rezerve legale de 1.000 lei, diferențe din reevaluare de 500 lei și profitul realizat în exercițiul precedent de 2.500 lei.

4. Adunarea generală decide să ramburseze unui acționar 500 de acțiuni cu o valoare nominală de 100 lei fiecare.

5. O societate comercială încheie exercițiul financiar cu pierdere, pe care adunarea generală hotărăște să o acopere prin micșorarea capitalului social. Pierderea este de 3.000 lei.

6. Societatea pe acțiuni „X" își răscumpără 1.000 de acțiuni, valoarea nominală a unei acțiuni este de 500 lei, valoarea de cumpărare a unei acțiuni este de 600 lei/acțiune. Adunarea generală hotărăște ca 200 de acțiuni să fie anulate, 300 de acțiuni să fie distribuite angajaților la valoarea nominală, iar 500 de acțiuni să fie vândute cu 1.000 lei o acțiune.

7. O societate comercială fuzionează cu o altă societate comercială. Aportul societății absorbante constă într-un mijloc fix evaluat la 30.000 lei. Prima de fuziune este stabilită la 10.000 lei.

8. Guvernul hotărăște ca mijloacele fixe să fie reevaluate. Unitatea decide să le reevalueze. În urma reevaluării mijloacelor fixe, acestea se înregistrează cu 1.000 lei mai mult. Adunarea generală hotărăște ca această valoare să majoreze rezervele.

9. Potrivit rezultatelor exercițiului curent, adunarea generală hotărăște ca suma de 2.000 lei să formeze rezervele statutare, iar cea de 1.000 lei să majoreze capitalul social.

10. Se hotărăște ca suma de 10.000 lei obținută din fuziune să fie repartizată astfel: 1.000 lei pentru acoperirea cheltuielilor de extindere a activității în urma fuziunii, 7.000 lei pentru mărirea capitalului social, iar 2.000 lei pentru încorporarea în rezerve.

11. La închiderea exercițiului financiar se constată o pierdere de 5.000 lei pentru care nu există fonduri de acoperire.

12. În exercițiul curent aceste pierderi (de la problema 11) se acoperă din profitul realizat de 4.000 lei și din capitalul social.

Rezolvarea problemelor privind contabilitatea capitalurilor

Nr. crt.	Data	Explicații	Conturi		Sume
			1)	C	
1.	1.06.	Subscrierea capitalului social	456	% 1012 1011	50.000 45.000 5.000
	1.06.	Aportul de capital	% 212 205 371 512	456	45.000 20.000 10.000 10.000 5.000
	1.07.	Depunerea tranșei a 2-a de numerar	512	456	5.000
		Transformarea capitalului nevărsat în vărsat	1011	1012	5.000
2.		Subscrierea de noi acțiuni	456	% 1012 1041	6.000.000 5.000.000 1.000.000
		Încasarea drepturilor de creanță	512	456	6.000.000
3.		Majorarea capitalului social	% 1041 1061 105 117	1012	10.000 6.000 1.000 500 2.500
4.		Înregistrarea micșorării capitalului social	1012	456	500.000
		Plata către acționar	456	512	500.000
5.		Acoperirea pierderii	1012	121	3.000
6.		Răscumpărarea acțiunilor	109	512	600.000
		Anularea a 200 de acțiuni	% 1012 1068	109	120.000 100.000 20.000
		Distribuirea a 300 de acțiuni angajaților	% 512 6583	109	180.000 150.000 30.000
		Vânzarea a 500 de acțiuni	512	% 109 1041	500.000 300.000 200.000
7.		Aportul societății absorbante	212	456	30.000
		Înregistrarea majorării capitalului social	456	% 1012 1042	30.000 20.000 10.000
8.		Înregistrarea reevaluării	21	105	1.000
		Transferarea sumelor de rezervă	105	1068	1.000
9.		Repartizarea rezultatului exercițiului	129	% 1063 1012	3.000 2.000 1.000
10.		Repartizarea primelor de fuziune	1042	% 201 1012 1068	10.000 1.000 7.000 2.000
11.	31.12.	Reportarea pierderilor la închiderea exercițiului	117	121	5.000
12.		Acoperirea pierderilor la închiderea exercițiului	% 129 1012	117	5.000 4.000 1.000

Întrebări grilă

1. Capitalul propriu îmbracă formele:
a) capital social, prime legate de capital, rezerve, rezultatul exercițiului;
b) capital individual, prime, diferențe din reevaluare, rezerve, rezultatul exercițiului;
c) capital individual sau social, prime legate de capital, diferențe din reevaluare, rezerve, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului;
d) capital individual sau social, prime legate de capital, diferențe din reevaluare, rezerve, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului, subvenții.

2. Valoarea contabilă a capitalului se determină ca un raport între:
a) (capitalurile proprii – active fictive)/număr de acțiuni;
b) activul net și numărul de acțiuni;
c) activul total minus datorii și numărul de acțiuni;
d) activul net contabil.

3. Aportul la capitalul social de mijloace fixe se înregistrează:
a) 211 = 456; b) 211 = 1011; 1011 = 1012;
c) 211 = 1012; d) 211 = 456; 1011 = 1012;

4. Cum se înregistrează încorporarea rezervelor în capitalul social?
a) 104 = 1012; b) 106 = 1011; c) 105 = 1012; d) 106 = 1012.

5. Acoperirea pierderilor la 31 decembrie prin micșorarea capitalului social:
a) 129 = 121; b) 1012 = 121; c) 1012 = 129; d) 121 = 1012.

6. Rezervele legale sunt stabilite:
a) de adunarea generală; b) potrivit legii;
c) pe baza clauzelor statului; d) potrivit legii și se constituie din profitul brut.

7. Cum se constituie rezervele?
a) 129 = 106; b) 117 = 106; c) 104 = 106; d) 121 = 106.

8. Cum se acoperă pierderile reportate din profitul net realizat?
a) 117 = 121; b) 121 = 117; c) 129 = 117; d) 106 = 117.

9. Când se închide contul de profit și de pierdere?
a) la sfârșitul fiecărei luni;
b) semestrial;
c) la sfârșitul anului calendaristic;
d) la sfârșitul exercițiului financiar.

10. Provizioanele se constituie din:
a) profitul net; b) profitul brut; c) cheltuieli; d) venituri.

11. Emiterea de obligațiuni se face la:
a) valoarea nominală; b) prețul de emisiune;
c) prețul de rambursare; d) prime de rambursare.

12. Emisiunea de obligațiuni se înregistrează:
a) 461 = 161;
b) % = 161;
461;
169.
c) 161 = 505;
d) 666 = 1681.

13. Răscumpărarea obligațiunilor emise se înregistrează:
a) 161 = 505; b) 505 = 512; c) 461 = 161; d) 161 = 512.

14. Cum se înregistrează primirea unui mijloc fix concesionat?

a) 212 = 167; b) 205 = 167; c) 666 = 1687 d) 167 = 205.

15. O societate comercială majorează capitalul social prin emisiunea a 5.000 de acțiuni cu o valoare nominală de 100.000 lei. Prețul de vânzare al unei acțiuni este de 120.000 lei. Cât se va înregistra în contul 1041?

a) 20.000 lei; b) 500.000 lei; c) 600.000 lei; d) 100.000 lei.

Răspunsuri la întrebări

1. c; **2.** a, d; **3.** d; **4.** d, c; **5.** b; **6.** b, d; **7.** a, b , c; **8.** c; **9.** c, d; **10.** c; **11.** a; **12.** a, b; **13.** b; **14.** b; **15.** d.

CAP. II. CONTABILITATEA ACTIVELOR IMOBILIZATE

1. Noțiuni privind imobilizările

Activele imobilizate reprezintă bunurile și valorile destinate să servească o perioadă îndelungată în activitatea unității patrimoniale, care nu se consumă la prima utilizare.

Contabilitatea imobilizărilor se ține pe următoarele categorii: imobilizări necorporale, imobilizări corporale, imobilizări în curs, imobilizări financiare.

În imobilizările necorporale se includ: cheltuielile de constituire, cheltuielile de cercetare - dezvoltare, concesiunile, brevetele, licențele, mărcile de fabrică, fondul comercial, know-how-urile și alte imobilizări necorporale.

Imobilizările corporale cuprind terenurile și mijloacele fixe.

Imobilizările în curs se înregistrează în contabilitate, îndeosebi pe imobilizări necorporale și imobilizări corporale.

Imobilizările financiare cuprind valorile patrimoniale sub formă de participație la capitalul social al altor societăți, precum și titlurile de credit pe termen lung, în scopul realizării de influențe, control, precum și de obținere de profit, dobânzi sau alte avantaje economice.

Imobilizările necorporale, amenajările de terenuri și mijloacele fixe se **amortizează**.

Din punct de vedere economic, **amortizarea** reprezintă procesul de repartizare a valorii de intrare a imobilizării (costul istoric) asupra întregii sale durate de utilizare.

În această accepție, amortizarea este o cheltuială a exercițiului, ce corespunde consumației unei părți din valoarea imobilizării. Sub aspect financiar, amortizarea este considerată ca o componentă a capacității de autofinanțare, care permite reînnoirea imobilizărilor.

A amortiza este o obligație ce decurge din principiul prudenței. Unitățile care nu amortizează supraestimează activul și rezultatul său.

Eșalonarea costului istoric se face pe durata utilizării lor prin întocmirea unui tablou numit **plan de amortizare**. El se întocmește pentru fiecare obiect de evidență supus amortizării la data punerii în funcțiune sau achiziționării.

Planul de amortizare se întocmește pe baza următoarelor elemente: valoarea de amortizare, durata de viață și metoda de amortizare aplicată.

Valoarea de amortizat se stabilește la costul istoric, adică la valoarea de intrare, denumită valoare contabilă.

Durata de viață sau de amortizare variază în funcție de natura bunurilor.

Metodele de amortizare folosite sunt:

• **amortizarea liniară**, care constă în repartizarea uniformă a valorii de intrare pe toată durata de funcționare a acestora;

• **amortizarea degresivă**, care presupune multiplicarea cotelor de amortizare liniară cu coeficienții prevăzuți de lege;

• **amortizarea accelerată**, constând în calcularea în exercițiul în care imobilizările (mijloacele fixe) intră în activul unității patrimoniale, a unei amortizări de până la limita prevăzută de lege din valoarea de intrare a acestora; în exercițiile următoare, amortizarea se calculează după regimul amortizării liniare.

Prin deducerea amortizării din valoarea de intrare se obține valoarea contabilă netă.

Amortizarea liniară se realizează prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei normale de utilizare a mijlocului fix. Amortizarea liniară se calculează prin aplicarea cotei medii anuale de amortizare, înscrisă în tabelul 1. (Publicăm acest tabel pentru 20 de ani, în M.O. nr. 180/1994 el fiind publicat pentru o durată de utilizare de la 1 la 100 de ani).

Durata normală de utilizare conform catalog	Cota medie anuală de amortizare		Durata de utilizare aferentă regimului liniar, recalculată în funcție de cota medie anuală de amortizare degresivă	Durata de utilizare în cadrul căreia se realizează amortizarea integrală	Din care		Durata de utilizare aferentă uzurii morale pentru care nu se mai calculează amortizarea
	pentru regimul de amortizare liniară	pentru regimul de amortizare degresivă			în regim de amortizare degresivă	în regim de amortizare liniară	
- în ani -			- în ani -	- în ani -	- în ani -	- în ani -	- în ani -
	100	100x1,5;2;2,5	100				
	col. 1	col. 1	col. 3	(col. 1-col. 4)	(col. 5-col. 4)	(col. 5-col. 6)	(col. 1-col. 5)
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
2.	50,0	75,0	2	2	1	1	0
3.	33,33	50,0	2	3	1	2	0
4.	25,0	37,5	3	4	1	3	0
5.	20,0	30,0	3	5	2	3	0
6.	16,7	33,4	3	3	0	3	3
7.	14,3	28,5	3	4	1	3	3
8.	12,5	25,0	4	4	0	4	4
9.	11,1	20,2	4	5	1	4	4
10.	10,0	20,0	5	5	0	5	5
11.	9,1	22,7	4	7	3	4	4
12.	8,3	20,7	5	7	2	5	5
13.	7,7	19,2	5	8	3	5	5
14.	7,1	17,7	6	8	2	6	6
15.	6,7	16,7	6	9	3	6	6
16.	6,3	15,7	6	10	4	6	6
17.	5,9	14,7	7	10	3	7	7
18.	5,6	14,0	7	11	4	7	7
19.	5,3	13,2	8	11	3	8	8
20.	5,0	12,5	8	12	4	8	8

Amortizarea degresivă presupune multiplicarea cotelor de amortizare liniară cu anumiți coeficienți prevăzuți de lege, prin care se accelerează procesul de recuperare a amortizării în primii ani de la punerea în funcțiune și pe măsură ce trec anii, amortizarea anuală se diminuează.

Coeficienții degresivi normali pot fi:

- 1,5 - pentru o durată de viață de 2-5 ani;
- 2,0 - pentru o durată de viață de 5-10 ani;
- 2,5 - pentru o durată de viață mai mare de 10 ani.

Regimul de amortizare degresiv se poate aplica în două variante determinate de data intrării în funcțiune a mijlocului fix. Astfel, pentru mijloacele fixe intrate în funcțiune înainte de 31.12.1993 se va utiliza regimul de amortizare degresivă fără influența uzurii morale (AD1), iar pentru mijloacele fixe intrate în funcțiune după data de 31.12.1993 se va utiliza regimul de amortizare degresivă cu influența uzurii morale (AD2).

Principiul de bază al amortizării degresive constă în modul diferit de calculare a amortizării anuale față de regimul de amortizare liniară, astfel: amortizarea anuală degresivă pentru primul an de funcționare se calculează aplicând asupra valorii de intrare sau a valorii rămase, actualizate, a mijlocului fix, cota de amortizare degresivă corespunzătoare.

Amortizarea anuală pentru următorii ani se calculează prin aplicarea aceleiași cote de amortizare degresivă asupra valorii rămase de recuperat până în anul de funcționare în care amortizarea anuală rezultată este egală cu sau mai mică decât amortizarea anuală determinată prin raportul dintre valoarea rămasă de recuperat la numărul de ani de funcționare rămași. Din acel an de funcționare și până la expirarea duratei de utilizare se trece la amortizarea liniară, iar amortizarea medie liniară va fi obținută prin raportarea valorii rămase de recuperat la numărul de ani rămași.

Amortizarea se înregistrează în contul **6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor"**.

Toate conturile din clasa 6 sunt conturi de activ și se debitează când se înregistrează cheltuielile. Se poate observa, ca o excepție a celor patru modificări pe bilanț, că la scoaterea din gestiune a imobilizărilor parțial amortizate, deși conturile scad, partea neamortizată crește, deci contul de cheltuieli se debitează.

Evaluarea imobilizărilor diferă în funcție de natura fiecărei categorii de imobilizări, astfel:

• *imobilizările necorporale* sunt evaluate la cost de achiziție, cost de producție sau la valoarea de aport. Fondul comercial se evaluează ca diferență între costul de achiziție sau valoarea de aport și valoarea elementelor de activ înregistrate în conturi;

• *imobilizările corporale* se iau în evidență, la intrarea în patrimoniu, la costul de achiziție, costul de producție, valoarea de aport sau la valoarea actuală;

Valoarea actuală pentru mijloacele fixe obținute cu titlu gratuit se estimează pe baza propunerilor făcute de specialiști și cu aprobarea consiliului de administrație.

• *imobilizările financiare* se evaluează la costul de achiziție sau la valoarea determinată prin contractul de achiziție a acestora.

Cheltuielile accesorii privind achiziționarea imobilizărilor financiare se înregistrează direct în cheltuielile de exploatare ale exercițiului.

Activele imobilizate (clasa 2) sunt reprezentate de bunuri și valori destinate să servească o perioadă mai îndelungată în activitatea firmei, care nu se consumă la prima utilizare.

2. GRUPA 20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Caracteristica generală a acestor conturi constă în aceea că toate valorile aferente rămân evidențiate în debitul lor, până la amortizarea integrală a acestora.

Sunt conturi de **activ**. Se **debitează** cu valoarea imobilizărilor necorporale achiziționate și se creditează cu valoarea imobilizărilor necorporale amortizate integral, retrase de asociați, cedate sau scoase din activ. **Soldul debitor** reprezintă valoarea imobilizărilor necorporale existente în patrimoniu.

Amortizarea imobilizărilor necorporale se înregistrează în contul **280 „Amortizări privind imobilizările necorporale"**, cont de **pasiv**. În **credit** se înregistrează valoarea amortizării înregistrată lunar, iar în **debit** valoarea amortizării imobilizărilor scoase din activ. **Soldul creditor** reprezintă amortizarea imobilizărilor necorporale. Acest cont este operativ de gradul II, iar cifra a 4-a din simbol este identică cu cea a imobilizării necorporale pentru care se înregistrează amortizarea.

Activele necorporale (20) aferente capitalului imobilizat sunt cele care nu îmbracă o formă fizică materială, concretă și, din această cauză, ele se mai numesc active nemateriale sau active intangibile.

2.1. Contabilitatea cheltuielilor de constituire

Cheltuielile de constituire reprezintă cheltuieli ocazionate de înființarea sau modificarea activității unității patrimoniale (taxe și cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emiterea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, cheltuieli de prospectare a pieței și de publicitate și alte cheltuieli de această natură legate de înființarea sau modificarea activității unității patrimoniale).

Cheltuielile de constituire se amortizează în maximum cinci ani.

Contul **201 „Cheltuieli de constituire"** este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează cheltuielile ocazionate de înființarea societății comerciale sau dezvoltarea ei (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, cheltuieli de prospectare a pieței, de publicitate și alte cheltuieli de această natură legate de înființarea și extinderea activității persoanei juridice), iar în credit, cheltuielile de constituire amortizate integral. **Soldul debitor** reprezintă valoarea cheltuielilor de constituire existente.

Cheltuielile de constituire (201) sunt cele ocazionate de înființarea și dezvoltarea unității patrimoniale (taxe și cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli ocazionate de emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, cheltuieli de prospectare a pieței și de publicitate etc.).

Înregistrări privind contul 201

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Chitanțe	Înregistrarea cheltuielilor	201 5311	A P	+ -	D C	201 = 5311
2.	Notă de contabilitate	Înregistrarea amortizării	2801 6811	P A	+ +	C D	6811 = 2801
3.	Notă de contabilitate	Scoaterea din evidență după amortizarea integrală	201 2801	A P	- -	C D	2801 = 201

Aceste imobilizări nu se pot vinde.

2.2. Contabilitatea cheltuielilor de dezvoltare

Cheltuielile de dezvoltare cuprind cheltuieli ocazionate de efectuarea unor lucrări sau obiective de dezvoltare strict individualizate, care prezintă garanția realizării eficienței scontate prin aplicarea acestora în unitățile patrimoniale.

Contabilitatea analitică a cheltuielilor de dezvoltare se ține pe categorii de lucrări sau obiective.

Cheltuielile de această natură se amortizează într-o perioadă de cel mult cinci ani.

Contul **203 „Cheltuieli de dezvoltare"** este un cont de **activ**. În **debit** se înregistrează lucrările și proiectele de dezvoltare efectuate pe cont propriu sau achiziționate de la terți. În **creditul** contului se înregistrează cheltuielile de dezvoltare amortizate integral și valoarea neamortizată a cheltuielilor de dezvoltare cedate. **Soldul debitor** reprezintă valoarea cheltuielilor de dezvoltare existente.

Cheltuielile de cercetare (203) sunt cele ocazionate de efectuarea unor lucrări sau obiective de dezvoltare, care să garanteze realizarea unei eficiențe scontate prin aplicarea lor în unitate.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
1.	Facturi	Înregistrarea lucrărilor de dezvoltare achiziționate de la terți	203 404 4426	A P A	+ + +	D C D	% = 404 203 4426
2.	Notă de contabilitate	Lucrări efectuate prin investiții și recepționate	203 233	A A	+ -	D C	203 = 233
3.	Notă de contabilitate sau facturi	Lucrări efectuate în regie și neînregistrate în contul 233	203 721	A P	+ +	D C	203 = 721
4.	Notă de contabilitate	Amortizarea	2803 6811	P A	+ +	C D	6811 = 2803
5. a)	Notă de contabilitate	Scoaterea din evidență - parțial amortizate	2803 203 658	P A A	- - +	D C D	% = 203 2803 658
b)	Notă de contabilitate	Scoaterea din evidență - integral amortizate	2803 203	P A	- -	D C	2803 = 203

2.3. Contabilitatea concesiunilor, a brevetelor, licențelor, know-how-urilor, mărcilor comerciale și a altor drepturi și valori similare

În cadrul activelor imobilizate, menționate în titlul acestei probleme, intră valoarea bunurilor preluate cu aceste titluri în patrimoniu de către unitatea primitoare, potrivit contractelor încheiate la cumpărare sau dobândite pe alte căi.

Concesiunile, brevetele, licențele, know-how-urile, mărcile comerciale și alte drepturi de proprietate industrială și intelectuală similare, aduse ca aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport (de utilitate), la costul de achiziție sau producție, după caz.

Activele menționate la paragraful de mai sus se amortizează, pe durata prevăzută pentru utilizarea lor, de către unitatea patrimonială care le deține.

Contul **205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare"** este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează brevetele, licențele, know-how-urile, mărcile de fabrică și alte valori similare achiziționate, realizate pe cont propriu, aportul în natură și cele primite cu titlu gratuit, precum și valoarea concesiunilor preluate. În **creditul** contului se înregistrează activele imobilizate, amortizate integral, cedate, retrase de acționari sau asociați sau valoarea concesiunilor restituite. **Soldul debitor** reprezintă activele imobilizate, înregistrate în cont și existente.

Brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare (205) reprezintă drepturi de proprietate industrială sau intelectuală, după caz.
Know-how-ul înseamnă un ansamblu de cunoștințe tehnice, nebrevetate, dar transmisibile, reprezentând o noutate relativă și subiectivă (McDonald's).

Înregistrări privind contul **205 „Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare"**

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Facturi	Înregistrarea facturilor pentru aceste imobilizări cumpărate	205 4426 404	A A P	+ + +	D D C	% = 404 205 4426
2.	Notă de contabilitate	Primirea ca aport de capital	205 456	A A	+ -	D C	205 = 456
3.	Notă de contabilitate	Realizate prin investiții și recepționate	205 233	A A	+ -	D C	205 = 233
4.	Notă de contabilitate	Concesionarea de bunuri publice	205 167	A P	+ +	D C	205 = 167
5.	Notă de contabilitate	Amortizarea	6811 2805	A P	+ +	D C	6811 = 2805
6. a)	Notă de contabilitate	Scoaterea din evidență amortizată integral	2805 205	P A	- -	D C	2805 = 205
b)	Notă de contabilitate	Scoaterea din evidență parțial amortizată	2805 658 205	P A A	- - +	D D C	% = 205 2805 658
7.	Notă de contabilitate	Restituirea activelor concesionate	205 167	A P	- -	C D	167 = 205

Concomitent cu vânzarea se înregistrează și scoaterea din gestiune (din evidență). Vânzarea se înregistrează ca un venit, iar scoaterea din gestiune se înregistrează conform punctelor 6.a) și 6.b).

2.4. Contabilitatea fondului comercial

Fondul comercial reprezintă partea din fondul de comerț, care nu figurează în cadrul celorlalte elemente de patrimoniu, dar care concură la menținerea sau la dezvoltarea potențialului unității, cum ar fi: clientela, vadul, debușeele, reputația și alte elemente necorporale. Fondul comercial se determină ca diferență între valoarea de aport sau costul de achiziție (după caz) a fondului de comerț și valoarea elementelor de activ, înregistrate în conturile corespunzătoare.

Fondul comercial, de regulă, nu este supus amortizării. Dacă se constată o depreciere irevocabilă, aceasta poate fi amortizată.

Fondul comercial se înregistrează în contul de **activ/pasiv 207 „Fond comercial”**. Se **debitează** cu valoarea fondului comercial achiziționat, precum și a celui aportat la capitalul societății și se **creditează** cu valoarea fondului comercial cedat, amortizat integral sau neamortizat. Se dezvoltă pe două conturi:

- **2071 „Fond comercial pozitiv” – de activ**;
- **2072 „Fond comercial negativ” – de pasiv**.

Fondul de comerț (207) poate fi adus ca aport la capitalul social sau achiziționat odată cu imobilizările corporale, cu stocurile de natura mărfurilor sau a altor imobilizări corporale.

Înregistrări privind fondul comercial

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură	Achiziționarea de imobilizări (Acest cont apare în formula contabilă alături de activele achiziționate)	20 sau 21 207 4426 404	A A A P	+ + + +	D D D C	% = 404 21 207 4426
2.	Notă de contabilitate	Primirea ca aport de capital	207 456	A A	+ -	D C	207 = 456
3.	Notă de contabilitate	Amortizarea	6811 2807	A P	+ +	D C	6811 = 2807
4.	Notă de contabilitate	Scoaterea din evidență a părții amortizate	2807 207	P A	- -	D C	2807 = 207
5.	Notă de contabilitate	Scoaterea din evidență a părții neamortizate	658 207	A A	+ -	D C	658 = 207

2.5. Contabilitatea altor imobilizări necorporale

La alte imobilizări necorporale se înregistrează programele informatice create de unitate sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile de utilizare proprii, evaluate la costul de producție, respectiv la costul de achiziție, precum și alte imobilizări necorporale.

Valoarea programelor informatice se amortizează în funcție de durata probabilă de utilizare, care nu poate depăși trei ani.

Contul **208 „Alte imobilizări necorporale"** este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează valoarea altor imobilizări necorporale achiziționate, realizate pe cont propriu sau aduse ca aport la capitalul social, iar în **creditul** lui se înregistrează valoarea altor imobilizări necorporale, cedate sau scoase din activ, și valoarea altor imobilizări necorporale retrase. **Soldul debitor** reprezintă valoarea altor imobilizări necorporale existente.

3. GRUPA 21. IMOBILIZĂRI CORPORALE

În cadrul imobilizărilor corporale intră terenurile și mijloacele fixe. Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări terenuri.

În contabilitatea analitică, terenurile pot fi evidențiate pe următoarele grupe: terenuri agricole și silvice, terenuri fără construcții, terenuri cu zăcăminte, terenuri cu construcții și altele.

Terenurile se înregistrează în contabilitate la intrarea în patrimoniu, la valoarea stabilită conform legii, în funcție de clasele de fertilitate, suprafață și amplasarea acestora, dar și după alte criterii, la costul de achiziție sau la valoarea de aport, după caz.

Terenurile nu sut supuse amortizării.

Investițiile efectuate pentru amenajarea lacurilor, a bălților, iazurilor, terenurilor și a altor lucrări similare sunt supuse amortizării.

Se consideră mijloc fix obiectul singular sau complexul de obiecte care se utilizează ca atare și îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- au valoare mai mare decât limita stabilită de lege;
- au o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Contabilitatea mijloacelor fixe trebuie să asigure evidența permanentă a existenței și a micșorării, precum și calculul amortizării și al provizioanelor constituite prin deprecierea acestora.

Contabilitatea mijloacelor fixe se ține pe următoarele categorii: clădiri, construcții speciale, mașini, utilaje și instalații de lucru, aparate și instalații de măsurare și reglare, mijloace de transport, animale și plantații, unelte, dispozitive, instrumente, mobilier și aparatură birotică.

Conturile de **imobilizări corporale** sunt conturi de **activ**. Acestea se **debitează** în momentul intrării bunurilor în patrimoniul unităților economice la valoarea de aport, de cost de achiziție sau cost de producție, după caz. Se **creditează** în caz de concesiune, expropriere sau dispariție, la prețul de înregistrare. **Soldul debitor** reprezintă valoarea de înregistrare a imobilizărilor corporale existente la un moment dat în unitate.

Amortizarea imobilizărilor corporale se înregistrează în contul **281 „Amortizări privind imobilizările corporale"**. Este un cont de **pasiv**. Se **creditează** cu cheltuielile aferente amortizării imobilizărilor corporale și se **debitează** cu valoarea amortizării imobilizărilor corporale, vândute sau scoase din activ. **Soldul creditor** reprezintă amortizarea imobilizărilor corporale. Conturile operative de gradul II au cifra a 4-a identică cu cifra a 4-a din simbolizarea conturilor de mijloace fixe.

Mijloacele fixe se caracterizează prin aceea că participă la mai multe cicluri de exploatare, păstrându-și, de regulă, forma fizică inițială și își transmit treptat valoarea sub formă de amortizare, asupra produselor obținute, a lucrărilor executate, a serviciilor prestate sau a altor activități desfășurate.

3.1. Contabilitatea terenurilor

Contul **2111 „Terenuri”** este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează valoarea terenurilor achiziționate, aduse ca aport la capital, primite cu titlu gratuit; ele se **creditează** cu valoarea terenurilor cedate sau retrase. Soldul debitor reprezintă valoarea terenurilor existente.

Înregistrări privind terenurile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
1.	Factură	Achiziționare terenuri	2111 4426 404	A A P	+ + +	D D C	% = 404 2111 4426
2.	Notă de contabilitate	Primirea ca aport	2111 456	A A	+ -	D C	2111 = 456
3.	Notă de contabilitate	Primirea cu titlu gratuit	2111 133	A P	+ +	D C	2111 = 113
4.	Factură	Vânzarea terenurilor	461 758 4427	A P P	+ + +	D C C	461 = % 758 4427
5.	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune în urma vânzării	2111 658	A A	- +	C D	658 = 2111

3.2. Contabilitatea amenajărilor de terenuri

Contul **2112 „Amenajări de terenuri”** este un cont de **activ**. Se **debitează** cu valoarea la cost de producție a amenajărilor de terenuri realizate pe cont propriu și se **creditează** cu valoarea amenajărilor amortizate. **Soldul debitor** reprezintă valoarea amenajărilor de terenuri neamortizate integral.

Amenajările de terenuri (2112) reprezintă investiții efectuate de firmă, pentru punerea în valoare a terenurilor (livezi, vii), a lacurilor, bălților, iazurilor și a altor lucrări similare.

Înregistrări

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
1.	Notă de contabilitate	Recepția amenajărilor de terenuri efectuate prin investiții	2112 231	A A	+ -	D C	2112 = 231
2.	Notă de contabilitate	Amortizarea amenajărilor de terenuri	6811 2811	A P	+ -	D C	6811 = 2811
3.	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune complet amortizate	2811 2112	P A	- -	D C	2811 = 2112

3.3. Contabilitatea construcțiilor

Contul 212 „Construcții” este un cont de **activ**. În **debit** se înregistrează valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, ca aport la capitalul social, și se **creditează** cu valoarea construcției cedate, scoase din activ sau retrase. **Soldul debitor** reprezintă valoarea construcției existente.

Înregistrări privind construcțiile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură	Cumpărare la furnizori	212 4426 404	A A P	+ + +	D D C	% = 404 2111 4426
2.	Notă de contabilitate	Realizate prin investiții și recepționate	212 231	A A	+ -	D C	212 = 231
3.	Notă de contabilitate	Aduse ca aport la capital	212 456	A A	+ -	D C	212 = 456
4.	Notă de contabilitate	Plus la inventar sau primite gratuit	212 134	A P	+ +	D C	212 = 134
5.	Notă de contabilitate	Înregistrarea amortizării	6811 2812	A P	+ +	D C	6811 = 2812
6. a)	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune complet amortizate	2812 212	P A	- -	D C	2812 = 212
b)	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune incomplet amortizate	658 2812 212	A P A	+ - -	D D C	% = 212 2812 658
7.	Factură	Vânzarea clădirilor	461 758 4427	A P P	+ + +	D C C	461 = % 758 4427

3.4. Contabilitatea instalațiilor tehnice, a mijloacelor de transport, animalelor și a plantațiilor

Contul **213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”** este un cont de **activ**. În **debit** se înregistrează achiziționarea, realizarea din producție proprie, primirea cu titlu gratuit, ca aport la capitalul social sau reevaluarea lor, iar în **credit** - scoaterea din gestiune, cedarea sau aportul retras.
Soldul contului reprezintă valoarea lor existentă în unitate. Este un cont operativ de gradul II, respectiv:

- **2131 „Echipamente tehnologice” (mașini, utilaje și instalații de lucru)**;
- **2132 „Aparate și instalații de măsurare, control și reglare”**;
- **2133 „Mijloace de transport”**;
- **2134 „Animale și plantații”**.

Înregistrări (la aceste înregistrări, în contabilitate, după 213 se pune cifra 1, 2, 3 sau 4, în funcție de activul înregistrat)

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură	Achiziționarea lor	213 4426 404	A A P	+ + +	D D C	% = 404 213 4426
2.	Notă de contabilitate	Primirea ca aport	213 456	A A	+ -	D C	213 = 456
3.	Notă de contabilitate	Primirea gratuit	213 133	A P	+ +	D C	213 = 133
4.	Notă de contabilitate	Recepționate în urma lucrărilor de investiții	213 231	A A	+ -	D C	213 = 231
5.	Notă de contabilitate	Reevaluarea lor	213 105	A P	+ +	D C	213 = 105
6.	Notă de contabilitate	Amortizarea lor	6811 2813	A P	+ +	D C	6811 = 2813
7. a)	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune complet amortizate	2813 213	P A	- -	D C	2813 = 213
b)	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune parțial amortizate	658 2813 213	A P A	+ - -	D D C	% = 213 658 2813
8.	Notă de contabilitate	Retragerea aportului	456 213	A A	+ -	D C	456 = 213
9.	Notă de contabilitate	Descreștere rezultată din reevaluare	105 213	P A	- -	D C	105 = 213

3.5. Contabilitatea mobilierului, a aparaturii birotice și a altor active corporale

Contul **214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”** este un cont operativ de gradul I, cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează activele corporale achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, ca aport la capitalul social sau în regim de leasing financiar (404, 231, 133, 456, 167), valoarea creșterii realizate din reevaluare (105). În **creditul** contului se înregistrează valoarea activelor corporale scoase din evidență, total amortizate (2814), parțial amortizate (2814, 658), distruse de calamități (671), retrase (456) sau descreșterea rezultată din reevaluare (105). **Soldul** contului reprezintă valoarea activelor corporale existente în unitate.

Înregistrările contabile sunt identice cu cele de la contul **213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”**.

4. GRUPA 23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS

CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR ÎN CURS

Contabilitatea imobilizărilor în curs se ține pentru imobilizări necorporale și corporale.

Imobilizările în curs necorporale reprezintă costul de producție, respectiv costul de achiziție privind imobilizările necorporale, nedeterminate până la finele exercițiului.

Imobilizările în curs corporale reprezintă investițiile neterminate în regie proprie sau în antrepriză, care se evaluează la costul de producție, respectiv la costul de achiziție, reprezentând prețul de deviz al investiției.

Imobilizările în curs corporale se trec în categoria mijloacelor fixe după recepție, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, luate cu chirie sau în locație de gestiune, se înregistrează în contabilitatea unității patrimoniale care le-a efectuat. La expirarea contractului de concesiune, închiriere sau locație de gestiune, valoarea investițiilor executate la mijloacele fixe luate cu acest titlu se scade din contabilitatea unității patrimoniale care le-a efectuat și se înregistrează în contabilitatea unității patrimoniale căreia i-au fost restituite, cu valoarea lor majorându-se valoarea de intrare a mijloacelor fixe respective, potrivit contractelor încheiate.

Conturile **233 „Imobilizări necorporale în curs”** și **231 „Imobilizări corporale în curs”** sunt conturi de **activ**. Se **debitează** cu valoarea imobilizărilor în curs, facturate de furnizori, a avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări, imobilizărilor în curs, realizate în regie proprie sau primite ca aport la capital, și se **creditează** cu valoarea imobilizărilor în curs recepționate. **Soldul debitor** reprezintă valoarea imobilizărilor în curs.

Înregistrări privind imobilizările în curs

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de contabilitate	Imobilizări realizate în regie	23 72	A P	+ +	D C	23 = 72 (231 sau 233) (721 sau 722)
2.	Factură	Imobilizări realizate în acord	23 4426 404	A A P	+ + -	D D C	% = 404 23 4426
3.	Notă de contabilitate	Recepția imobilizărilor corporale (clădiri)	212 231	A A	+ -	D C	212 = 231
4.	Notă de contabilitate	Recepția unui brevet de invenție realizat prin investiție	205 233	A A	+ -	D C	205 = 233

Conturile **232 „Avansuri acordate pentru imobilizările corporale”** și **234 „Avansuri acordate pentru imobilizările necorporale”** țin evidența avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale și corporale. Sunt conturi de **activ**. În **debit** se înregistrează valoarea avansurilor acordate furnizorilor (232=5121 sau 234=5121).

În **credit** se înregistrează valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări decontate (404=232 sau 404=234). **Soldul** contului reprezintă avansurile acordate furnizorilor, nedecontate.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
1.	Ordin de plată	Acordarea avansului pentru cumpărarea unui autoturism	232 512	A A	+ -	D C	232 = 5121
2.	Factură	Cumpărarea unui autoturism	404 2133 4426	P A A	+ + +	C D D	% = 404 2133 4426
3.	Ordin de plată	Plata facturii (contul de avans se închide)	404 232 5121	P A A	- - -	D C C	404 = % 232 5121

5. GRUPA 26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Se cunoaște faptul că în economia de piață orice întreprindere poate poseda acțiuni ale altor întreprinderi. Aceste acțiuni pe care le posedă orice întreprindere fac parte din patrimoniul economic.

Gestiunea imobilizărilor financiare prezintă câteva particularități determinate de însăși natura financiară a acestor elemente patrimoniale. Cheltuielile accesorii (comisioane, onorarii etc.) legate de achiziționarea titlurilor de participare și a altor titluri imobilizate sunt contabilizate în cheltuieli de exploatare.

Imobilizările financiare nu se amortizează.

Imobilizările financiare se pot cumpăra și în rate. Pentru înregistrarea în contabilitate a acestei operații de plată în rate a imobilizărilor financiare se folosește contul **269 „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare”**, cont de **pasiv**. Se **creditează** cu sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare, se **debitează** cu sumele plătite pentru imobilizările financiare cumpărate în rate. **Soldul creditor** reprezintă sumele datorate pentru imobilizările financiare.

Conturile folosite pentru înregistrarea imobilizărilor financiare sunt:

- **261 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate”**;
- **263 „Interese de participație”**;
- **264 „Titluri puse în echivalență”**;
- **265 „Alte titluri imobilizate”**;
- **267 „Creanțe imobilizate”**;
- **2671 „Sume datorate de entitățile afiliate”**;
- **2672 „Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate”**;
- **2673 „Creanțe legate de interesele de participare”**;
- **2674 „Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare”**;
- **2675 „Împrumuturi acordate pe termen lung”**;
- **2676 „Dobânda aferentă împrumuturilor pe termen lung”**;
- **2678 „Alte creanțe imobilizate”**;
- **2679 „Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate”**.

Toate aceste conturi sunt de **activ**. În **debit** se înregistrează imobilizările financiare achiziționate, ca aport la capital, dobânzile de primit, iar în **credit** imobilizările financiare cedate, dobânzile primite. Soldul **debitor** arată valoarea imobilizărilor financiare realizate de unitate și a dobânzilor de primit.

Imobilizările financiare (26) reprezintă o modalitate de plasare a excedentului de disponibilități ale unei unități spre altă unitate ale cărei resurse financiare sunt insuficiente. Pentru această activitate financiară, unitatea care plasează banii primește dobândă.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
1.	Notă de contabilitate	Acțiuni primite ca aport	261 456	A A	+ -	D C	261 = 456
2.	Acțiuni	Cumpărarea de acțiuni în leasing	261 269	A P	+ +	D C	261 = 269
3.	Ordin de plată	Plata ratelor	269 5121	P A	- -	D C	269 = 5121
4.	Ordin de plată	Acordarea unui împrumut	2675 5121	A A	+ -	D C	2675 = 5121
5.	Notă de contabilitate	Înregistrarea dobânzii	2676 763	A P	+ +	D C	2676 = 763

6. GRUPA 28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE

Această grupă a fost tratată la grupa 20 **„Imobilizări necorporale”**, respectiv la grupa 21 **„Imobilizări corporale”**.

7. GRUPA 29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR

Pentru deprecierea imobilizărilor se constituie provizioane reprezentând diferența dintre valoarea de intrare a acestora și valoarea de utilitate stabilită la finalul exercițiului cu ocazia inventarierii.

În perioadele următoare, la finele fiecărui exercițiu sau la ieșirea din patrimoniu a imobilizărilor, în urma analizării provizioanelor constituite pentru deprecieri, se procedează astfel:

- în situația în care deprecierea este superioară provizionului constituit, se constituie provizion suplimentar;
- în cazul în care deprecierea constatată este inferioară provizionului constituit, diferența se deduce din provizionul constituit și se înregistrează la venituri;
- cu ocazia anulării unui provizion, la ieșirea din patrimoniu a imobilizărilor, provizioanele constituite se înregistrează la venituri.

Provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor sunt evidențiate prin conturile încadrate în grupa **29 „Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor”**. Sunt conturi de **pasiv**. Se **creditează** la constituirea provizioanelor pe seama cheltuielilor, la închiderea exercițiului, cu ocazia inventarierii. Se **debitează** cu reluarea la venituri a provizioanelor la închiderea exercițiilor financiare viitoare, cu ocazia diminuării, anulării sau ieșirii din patrimoniu a imobilizărilor. **Soldul creditor** reprezintă valoarea provizioanelor aferente activelor imobilizate.

Înregistrări privind ajustările de valoare

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de contabilitate	Înregistrarea la 31.12. N a unui provizion pentru depreciere la imobilizările financiare	6811 296	A P	+ +	D C	6811 = 296
2.	Notă de contabilitate	Închiderea provizionului la 31.12. N+1	296 781	P P	- +	D C	296 = 781

Probleme privind imobilizările

1. Un utilaj este achiziționat cu 14.000 lei, la 28.08.N. El se amortizează liniar în 5 ani. Cât și cum se înregistrează pe cheltuieli, în luna septembrie, amortizarea?

2. Conform registrului de casă, se înregistrează chitanța reprezentând taxa de înmatriculare la Registrul comerțului de 500 lei. Cheltuielile se amortizează integral.

3. În vederea creșterii capitalului social se emit 10.000 acțiuni. Cheltuielile pe emisiune, în valoare de 2.000 lei, se plătesc din contul de disponibil bancar.

4. SC „X" SA subscrie să participe la capitalul SC „B" SA prin cumpărarea de la aceasta a 500 de acțiuni, cu valoarea nominală de 1.000 lei. Se precizează că procentul deținut nu influențează gestiunea SC „B" SA.

5. La data de 15.03.N., o societate comercială cumpără un program informatic de contabilitate de la un furnizor străin, în valoare de 1.000 F. La data achiziției, cursul de schimb era de 0,9 lei pentru 1 F. Plata programului informatic se efectuează la 20.03.N, dată la care 1 F este 0,95 lei. Taxele vamale sunt de 10%, TVA 24%. Pentru amortizarea imobilizărilor necorporale societatea utilizează metoda liniară, pe o perioadă de 3 ani. Înregistrați în contabilitate toate operațiile pe care le generează procurarea și amortizarea acestui program informatic (într-o lună).

6. În vederea amenajării unui sediu, societatea cumpără următoarele: două birouri, preț unitar - 4.000 lei, TVA 19%; două computere, preț unitar - 5.000 lei, TVA 24%. Cheltuielile de transport și montare facturate de furnizor - 1.000 lei, TVA 24%. Să se înregistreze factura pe analitice.

7. În anul N, SC „A" decide construirea unui magazin de desfacere a mărfurilor. În același an primește o subvenție de la bugetul statului în valoare de 10.000 lei. În vederea construirii magazinului, unitatea de construcții facturează în luna noiembrie 50.000 lei, TVA 24%. În aceeași lună societatea înregistrează și ea cheltuieli în legătură cu lucrarea în valoare de 8.000 lei. În luna decembrie mai primește o factură în valoare de 30.000 lei (TVA 24%) și se dă în folosință. Tot în luna decembrie, societatea mai înregistrează cheltuieli proprii în valoare de 5.000 lei pentru construirea magazinului. Să se înregistreze operațiile contabile legate de acest magazin.

8. La data de 20.07.N, o societate comercială achiziționează un camion în valoare de 100.000 lei, TVA 24%, durata normală de funcționare fiind de 10 ani și se amortizează liniar. La data de 31.12.N+1, vinde camionul la un preț de 70.000 lei, TVA 24%. Să se înregistreze în contabilitate operațiile ce decurg în legătură cu camionul.

VARIANTA AD1

9. La un mijloc fix cu o valoare de 1.000.000 lei rămasă recalculată la 31.12.1993 și o durată normală de utilizare rămasă la 5 ani, amortizarea se calculează astfel: cota medie anuală de amortizare degresivă, conform coloanei 3 din tabelul 1, este de 30%.

Ani	Amortizare	Valoarea rămasă
1	300.00	700.000
2	210.000	490.000
3	163.334	326.000
4	163.334	163.334
5	163.334	-

10. Pentru un mijloc fix, cu o valoare rămasă recalculată la 31.12.1993 de 1.000.000 lei și durata normală de utilizare rămasă de 10 ani, amortizarea anuală se calculează astfel: cota medie anuală de amortizare conform coloanei 3 din tabel este de 20%.

Ani	Amortizare	Valoarea rămasă
1	200.00	800.000
2	160.000	640.000
3	128.000	512.000
4	102.400	409.600
5	81.920	327.680
6	65.536	262.144
7	65.536	196.608
8	65.536	131.072
9	65.536	65.536
10	65.536	

VARIANTA AD2

11. La un mijloc fix cu o valoare de intrare la 1.01.1994 de 5.000.000 lei și durata normală de utilizare de 10 ani, amortizarea medie anuală se va determina astfel:

- durata de utilizare în cadrul căreia se realizează amortizarea integrală, conform tabelului 1 coloana 5, este de 5 ani;
- durata de utilizare în regim de amortizare degresivă, conform coloanei 6 din tabelul 1, este de zero ani;
- durata de utilizare în regim liniar, conform tabelului 1, coloana 7, este de 5 ani;
- cota medie anuală de amortizare degresivă, conform tabelului 1, coloana 3, este de 30%.

În acest caz durata de utilizare în regim de amortizare degresivă este egală cu zero ani și ca atare amortizarea anuală se va calcula numai în regim liniar pe o perioadă de 5 ani - tabel 1, coloana 7.

Ani	Amortizare	Valoarea rămasă
1	1.000.000	4.000.000
2	1.000.000	3.000.000
3	1.000.000	2.000.000
4	1.000.000	1.000.000
5	1.000.000	-
6	-	-
7	-	-
8	-	-
9	-	-
10	-	-

12. Pentru un mijloc fix cu o valoare de intrare la 1.01.1994 de 5.000.000 lei, cu o durată normală de utilizare conform „catalog” de 15 ani, amortizarea medie anuală se va calcula, conform datelor din tabelul 1, astfel:

- durata de utilizare în cadrul căreia se realizează amortizarea integrală, conform tabelului 1, coloana 5, este de 9 ani;
- durata de utilizare în regim de amortizare degresivă, conform tabelului 1, coloana 6, este de 3 ani;
- durata de utilizare în regim de amortizare liniară, conform tabelului 1, coloana 7, este de 6 ani;
- cota medie anuală de amortizare degresivă, conform tabelului 1 coloana 3, este de 16,7%.

Ani	Amortizare	Valoarea rămasă
1	5.000.000 x 16,7% = 835.000	4.165.000
2	4.165.000 x 16,7% = 695.555	3.469.445
3	3.469.445 x 16,7% = 579.397	2.890.048
4	2.890.048 : 6 = 481.675	2.408.373
5	481.675	1.926.698
6	481.675	1.445.023
7	481.675	963.348
8	481.675	481.673
9	481.675	0
10	-	-
11	-	-
12	-	
13	-	-
14	-	-
15	-	-

Rezolvarea problemelor privind imobilizările

Nr. crt	Data	Explicații	Conturi		Sume
			1)	C	
1.	30.08	Înregistrarea amortizării	6811	2813	280
2.		Înregistrarea cheltuielilor de înmatriculare	204	531	500
		Înregistrarea amortizării	6811	2801	500
		Scoaterea din evidență a cheltuielilor de constituire	2801	201	500
3.		Cheltuieli de emisiune de acțiuni	201	512	2.000
4.		Cumpărarea de acțiuni	263	512	500.000
5.	15.03	Cumpărarea programului Înregistrarea facturii furnizorului	208	404	900
	20.03	Plata furnizorului	404	512	950
	15.03	Înregistrarea taxelor vamale	208	446	90
	15.03	Înregistrarea TVA (990 x 24%)	4426	448	188
	30.03	Înregistrarea dif. nefavorabile din creșterea curs. schimb	665	404	50
	31.03	Înregistrarea amortizării	6811	2808	27.500
6.		Înregistrarea facturii furnizorului % = 404 22.610.000 214 19.000.000 4426 3.610.000	% 214 birou 4426 214 comp.	404	22.610 8.444 3.610 10.555
7.		Primirea subvenției	512	131	10.000
	30.11	Înregistrarea facturii constructorului	% 231 4426	404	59.500 50.000 9.5000
	30.11	Înregistrarea cheltuielilor în regie	231	722	8.000
	31.12	Înregistrarea facturii constructorului	% 231 4426	404	35.700 30.000 5.700
	31.12	Înregistrarea magazinului	212	% 231 722	93.000 88.000 5.000
8.	20.07 N	Înregistrarea facturii camionului	% 2133 4426	404	119.000 100.000 19.000
	31.08 N	Amortizarea camionului	6811	2813	833,3
	30.09 N	Amortizarea camionului	6811	2813	833,3
	...				
	31.12 N+1	Amortizarea camionului	6811	2813	833,3
	31.12 N+1	Înregistrarea facturii de vânzare	461	% 758 4427	83.000 70.000 13.300
	31.12 N+1	Scoaterea din gestiune a camionului vândut	% 2813 658	2133	100.000.000 14.166,7 85.833,3

Întrebări grilă

1. Activele imobilizate reprezintă.....(a) și ....(b) destinate să servească o perioadă....(c) în activitatea unității patrimoniale, care....(d) consumă la prima utilizare.

2. Imobilizările corporale cuprind:

a) terenuri, mijloace fixe;

b) terenuri, amenajări de terenuri;

c) terenuri, mijloace fixe, construcții.

3. Câte metode de amortizare sunt?
a) două;
b) trei;
c) patru.
4. Înregistrarea cheltuielilor de constituire se face astfel:
a) 6811 = 2801;
b) 201 = 456;
c) 201 = 404;
d) 201 = 531.
5. Scoaterea din evidență a concesiunilor parțial amortizate:
a) 2805 = 205
b) % = 205 2805
6811
c) % = 205 2805
6721
d) % = 205 2805
7721
6. Restituirea activelor concesionate se înregistrează:
a) 167 = 205;
b) 2805 = 167;
c) 161 = 205;
d) 205 = 167;
7. Fondul comercial se determină ca o diferență între valoarea...(a) sau....(b), după caz, a fondului de comerț și valoarea elementelor de...(c), înregistrate în conturile corespunzătoare.
8. Care sunt cele două condiții care trebuie îndeplinite cumulativ pentru ca un mijloc economic să fie înregistrat ca mijloc fix?
9. Ce sumă se înregistrează pe cheltuieli în primul an de folosire a unui mijloc fix în valoare de 10.000 lei și o durată normală de utilizare de 5 ani, folosind metoda amortizării degresive – varianta AD1?
10. Scoaterea din gestiune a terenurilor se face cu formula:
a) 658 = 2111;
b) % = 2111; 2810; 658;
c) 2810 = 2111.
11. Explicați ce reprezintă următoarele formule contabile:
a) 212 = 231; b) 212 = 456; c) 212 = 133
12. Cum se înregistrează anularea cheltuielilor făcute la lucrările de investiții în regie proprie?
13. Contul 269 „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" este un cont de:
a) activ;
b) pasiv;
c) bifuncțional.
1**4.** Cum se înregistrează dobânda privind creanțele imobilizate?
a) 264 = 763
b) 2679 = 763
c) 512 = 2672

Răspunsuri la întrebări

1. a - bunurile, b - valorile, c - îndelungată, d - nu se; **2.** a; 3. b; **4.** c și d; **5.** c; 6. a; **7.** a) de aport, b) costul de achiziție, c) activ; **8.** a) are o valoare mai mare decât limita stabilită de lege, b) are o durată normală de utilizare mai mare de un an; **9.** 3.000 lei; **10.** a); **11.** a) realizarea prin investiții, b) aduse ca aport de capital, c) primite gratuit; **12.** 23 = 72; **13.** b); **14.** a și b.

CAP. III CONTABILITATEA STOCURILOR ȘI A PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

1. Noțiuni privind contabilitatea stocurilor și a producției în curs de execuție

Contabilitatea stocurilor și a producției în curs de execuție cuprinde ansamblul bunurilor și serviciilor din cadrul unității patrimoniale destinate:

- a fi vândute în aceeași stare sau după prelucrarea lor în procesul de producție;
- a fi consumate în prima lor utilizare.

În cadrul stocurilor propriu-zise sunt cuprinse:

a) mărfurile, respectiv bunurile pe care unitatea patrimonială le cumpără în vederea revânzării;

b) materiile prime care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială sau transformată;

c) materiile consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile) care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;

d) produsele respective:

- semifabricatele, prin care se înțeleg produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (faza de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faza de fabricație) sau se livrează terților;
- produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul unității patrimoniale, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;
- produse reziduale reprezentând rebuturile, materialele recuperabile sau deșeurile;

e) animalele și păsările, respectiv animalele abia fătate și cele tinere de orice fel (viței, miei, purcei, mânji și altele), crescute și folosite pentru reproducție, animalele și păsările aflate la îngrășat pentru a fi valorificate, coloniile de albine, precum și animalele crescute pentru producția de lână, lapte și blană;

f) ambalajele în categoria cărora se includ ambalajele refolosibile achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;

g) obiectele de inventar;

h) producția în curs de execuție;

i) stocuri aflate la terți.

Potrivit art. 12 alin. 2 din *Legea Contabilității*, deținerea de valori materiale și bănești, sub orice formă, și cu orice titlu, a oricăror drepturi și obligații patrimoniale, precum și efectuarea de operații patrimoniale fără înregistrarea lor în contabilitate, sunt interzise.

În cadrul acestor prevederi este necesar să se asigure:

a) recepționarea tuturor bunurilor intrate în patrimoniul unității și înregistrarea lor la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignație, se recepționează și se înregistrează distinct, ca intrări în gestiune; în contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului;

b) în situația unor decalaje ivite între aprovizionarea și recepția bunurilor, care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea unității patrimoniale; atunci se procedează astfel:

- bunurile materiale în curs de aprovizionare sau sosite și nerecepționate se înregistrează distinct în contabilitate ca intrare în patrimoniu;
- bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în

contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare;

c) în cazul unor decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri din patrimoniu, nefiind considerate proprietatea unității, astfel:

- bunurile vândute nelivrate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate, în conturi în afara bilanțului;
- bunurile livrate, dar nefacturate, se înregistrează ca ieșiri din gestiune atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune, potrivit legii;
- bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze de rezerve de proprietate se înregistrează la intrări și, respectiv, la ieșiri, atât în gestiune, cât și în contabilitate, potrivit contractelor încheiate.

La intrarea în patrimoniu, bunurile materiale se evaluează și se înregistrează în contabilitate astfel:

a) materiile prime, materialele consumabile, obiectele de inventar, mărfurile, ambalajele și alte bunuri procurate cu titlu oneros, la costul de achiziție;

b) producția în curs de execuție, semifabricatele și produsele finite, obiectele de inventar, ambalajele și alte bunuri produse de către unitatea patrimonială, la costul de producție;

c) animalele și păsările, la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

La ieșirea din patrimoniu, bunurile materiale se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei „costului mediu ponderat" (CMP), a metodei „primei intrări-primei ieșiri" (FIFO) sau a metodei „ultimei intrări-primei ieșiri" (LIFO).

Costul unitar mediu ponderat se calculează fie după fiecare intrare, fie lunar, ca raport între valoarea totală a stocului inițial plus valoarea intrărilor și cantitatea existentă în stocul inițial plus cantitățile intrate.

Potrivit metodei FIFO, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al lotului următor, în ordine cronologică.

Potrivit metodei LIFO, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al ultimei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al lotului anterior, în ordine cronologică.

Evaluarea și înregistrarea în contabilitate a materiilor prime, a produselor, a mărfurilor și a altor bunuri de natura stocurilor se pot face și la prețuri standard (prestabilite), pe baza prețurilor medii ale bunurilor respective, denumite prețuri de înregistrare, cu condiția evidențierii distincte a diferențelor de preț față de costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

Diferențele de preț astfel stabilite la intrarea bunurilor respective în patrimoniu se înregistrează proporțional, atât asupra valorii bunurilor ieșite, cât și asupra stocurilor.

Este necesar ca prețurile standard folosite pentru înregistrarea în contabilitate a bunurilor de natura materiilor prime, a produselor, a mărfurilor și a altor bunuri de natura stocurilor, să fie actualizate periodic, de regulă cel puțin o dată pe an, în funcție de evoluția prețurilor și de alți factori.

În cazul în care evaluarea bunurilor materiale se face la prețuri standard (prestabilite), diferențele stabilite între prețul de înregistrare și costul de achiziție, respectiv costul de producție efectiv, se înregistrează distinct în contabilitate.

Repartizarea diferențelor de preț asupra valorii bunurilor ieșite și asupra stocurilor se efectuează cu ajutorul unui coeficient care se calculează astfel:

$$\text{Coeficient de repartizare} = \frac{\text{sold inițial al diferențelor de preț} + \text{diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei cumulate la începutul anului}}{\text{sold inițial al stocurilor la preț de înregistrare} + \text{valoarea intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulat la începutul anului}}$$

Acest coeficient se înmulțește cu valoarea bunurilor ieșite din gestiune la preț de **înregistrare**, iar suma rezultată se înregistrează în conturile corespunzătoare în care au fost înregistrate bunurile ieșite.

Coeficienții de repartizare a diferențelor de preț pot fi calculați la nivelul conturilor sintetice de gradele I și II prevăzute în planul general de conturi, pe grupe sau categorii de stocuri.

La finele perioadei, soldurile conturilor de diferențe se cumulează cu soldurile conturilor de stocuri, la preț de înregistrare, astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor la costul de achiziție, respectiv de producție, după caz.

Rechizitele de birou, imprimantele și alte materiale consumabile pe care unitatea patrimonială consideră că nu este cazul să le stocheze pot fi incluse direct în cheltuieli, cu excepția formularelor cu regim special, care se gestionează potrivit normelor elaborate în acest scop.

Potrivit art. 13 alin. 2 din *Legea Contabilității*, contabilitatea valorilor materiale se ține cantitativ și valoric sau numai valoric, prin folosirea **inventarului permanent** sau a **inventarului intermitent**.

În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

Inventarul intermitent, care poate fi aplicat în unitățile patrimoniale din categoria celor mici sau mijlocii, constă în stabilirea ieșirilor și înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la finele perioadei. În acest caz, ieșirile se determină ca diferență între valoarea stocurilor inițiale plus valoarea intrărilor și valoarea stocurilor finale, determinate pe baza inventarierii.

În cazul folosirii inventarului permanent, contabilitatea analitică a stocurilor se poate organiza după una dintre următoarele metode, în funcție de specificul activității și necesitățile proprii ale unității patrimoniale:

a) *metoda operativ-contabilă* (pe solduri), care constă în ținerea la locul de depozitare a evidenței cantitative a bunurilor materiale pe categorii, la contabilitate a evidenței valorice desfășurate pe gestiuni, iar în cadrul gestiunilor, pe grupe sau subgrupe de bunuri, după caz. Controlul exactității și al concordanței înregistrărilor din evidența depozitelor cu cele din contabilitate se asigură lunar, prin evaluarea stocurilor cantitative transcrise din fișele de magazie în registrul stocurilor;

b) *metoda cantitativ-valorică* (pe fișe de cont analitic), care constă în ținerea evidenței cantitative pe categorii de bunuri la locul de depozitare, iar în contabilitate, a evidenței cantitativ-valorice.

Contabilitatea stocurilor se desfășoară pe gestiuni, iar în cadrul acestora pe categorii de bunuri. Controlul exactității și al concordanței înregistrărilor din evidența de la locurile de depozitare și din contabilitate se face prin punctajul periodic dintre cantitățile înregistrate în fișele de depozit și cele din fișele de cont analitic de la contabilitate.

c) *metoda global-valorică*, ce constă în ținerea evidenței din punct de vedere valoric, atât la nivelul gestiunii, cât și în contabilitate.

Controlul concordanței și înregistrările din evidența gestiunii cu cea din contabilitate se fac periodic. Această metodă se aplică, în principal, pentru evidența mărfurilor și ambalajelor aflate în unitățile de desfacere cu amănuntul și pentru alte bunuri, în cazul unităților care nu au dotarea tehnică specifică. Pe măsura dotării cu tehnică de calcul, unitățile vor trece la utilizarea metodei cantitativ-valorice.

Stocurile de mijloace circulante sunt reflectate în contabilitate cu ajutorul unui sistem de conturi care să furnizeze informări privind proveniența acestora, stadiul formării lor, metoda de evidență utilizată de agentul economic, caracterul cert sau estimativ al costurilor la care sunt evaluate.

2. GRUPA 30. STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE

Grupa de conturi **30 „Stocuri de materii prime și materiale”** cuprinde elementele componente ale mijloacelor circulante materiale. Organizarea contabilității sintetice și apoi a elementelor ce formează prețul lor de înregistrare, adică prețul cel mai convenabil pentru o corectă evidență sintetică în contabilitate, identică cu cea analitică, este o problemă complexă în care sunt implicate foarte

multe conturi, foarte multe conexiuni între acestea, dar care au reguli precise de funcționare, de autoreglare, de control faptic și regularizarea valorică a stocurilor la orice moment, de influențare corectă a rezultatelor, toate trebuind însă a fi respectate întocmai.

Materiile prime și materialele (30) sunt elementele de stoc, care participă direct la procesul de obținere a producției și se regăsesc în produse, integral sau parțial, în forma inițială ori transformată.

2.1. Contabilitatea materiilor prime

Cu ajutorul contului **301 „Materii prime"** se ține evidența sintetică a existenței și micșorării stocurilor de materii prime. Este un cont de **activ**. În situația aplicării inventarului permanent în debitul contului se înregistrează: valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate, aduse de la terți, ca aport în natură, cât și a celor primite cu titlu gratuit, constatate plus la inventar sau primite de la grup, unitate sau subunități. În **creditul** contului se înregistrează: valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, pierderi din deprecieri, retrase din aport, vândute ca mărfuri, livrate la grup, unitate sau subunități, ieșite din donație, pierderile din calamități, trimise spre prelucrare sau în custodie la terți. **Soldul debitor** reprezintă valoarea materiilor prime existente în stoc.

În cazul **inventarului intermitent,** în **debit** se înregistrează valoarea materiilor prime la finele exercițiului (lunar), prin inventar faptic, prin creditul contului 601 „Cheltuieli cu materiile prime", iar în **credit**, la începutul exercițiului următor (luna următoare). **Soldul debitor** reprezintă valoarea materiilor prime numai la finele exercițiului (lunii). Deci stocurile existente la începutul exercițiului, precum și intrările de materii prime în cursul perioadei se înregistrează direct în debitul contului **601 „Cheltuieli cu materiile prime"**.

Contul **601 „Cheltuieli cu materiile prime"** este contul care înregistrează valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime date în consum, constatate lipsă la inventariere, precum și a diferențelor de preț aferente.

Toate conturile din **clasa 6 „Conturi de cheltuieli"** sunt conturi cu funcție de **activ**. În cursul perioadei, ele se debitează sau pot fi creditate, în situații prevăzute în *Normele metodologice de utilizare a conturilor contabile*. La sfârșitul perioadei soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierderi.

Contul **308 „Diferența de preț la materii prime și materiale"** ține evidența diferențelor (în plus sau în minus) între prețul de înregistrare prestabilit și costul de achiziție. Este un cont **rectificativ** al valorii de înregistrare a materiilor prime și al materialelor consumabile. În **debitul** contului se înregistrează: diferențele de preț în plus (costul de achiziție este mai mare decât prețul prestabilit) aferente materiilor prime și materialelor consumabile intrate în gestiune prin achiziționarea de la furnizori și diferențele de preț în minus, aferente materiilor prime și materialelor consumabile ieșite din gestiune. În **creditul** contului se înregistrează diferențele de preț în minus aferente materiilor prime și materialelor consumabile achiziționate de la furnizori și diferențele de preț în plus, aferente materiilor prime și materialelor consumabile ieșite din gestiune. **Soldul** contului reprezintă diferențele de preț aferente materiilor prime și materialelor consumabile existente în stoc.

Materiile prime (301) sunt bunurile care participă direct la fabricarea produseor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată.

Înregistrări în contabilitate

Metoda inventarului permanent

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură	Aprov. la preț de facturare	301 4426 401	A A P	+ + +	D D C	% = 401 301 4426
2.	Factură	Aprov. la preț standard	301 308 4426 401	A A A P	+ + + +	D D D C	% = 401 301 308 4426
3.	Aviz de însoțire	Aprov. fără factură	301 4428 408	A B P	+ + +	D D C	% = 408 301 4428
	Factură	Primirea facturii	408 401	P P	- +	D C	408 = 401
			4426 4428	A B	+ -	D C	4426 = 4428
4.	Bon de consum	Darea în producție	601 301	A A	+ -	D C	601 = 301
5.	Notă de contabilitate	La sfârșitul lunii repartiz. diferențe de preț	308 601	A A	- +	C D	601 = 308
6.	Factură	Vânzarea mat. prime - transferarea lor la mărfuri - vânzarea ca mărfuri (vezi mărfurile)	371 301	A A	+ -	D C	371 = 301
7.	Listă inventar	Plus la inventar	301 601	A A	+ +	D D	% = 581 301-NEGRU 601-ROȘU
8.	Notă de contabilitate	Lipsuri la inventar	301 601	A A	- +	C D	601 = 301
9.	Notă de contabilitate	Pierderi prin calamități	301 671	A A	- +	C D	671 = 301
10.	Notă de recepție	Primite gratuit	301 758	A P	+ +	D C	301 = 758
11.	Notă de recepție	Semifabricate consumate ca materii prime	301 341	A A	+ -	D C	301 = 341
12.	Notă de recepție	Produse obținute și consumate ca materii prime	301 345	A A	+ -	D C	301 = 345
13.	Notă de recepție	Ieșirea prin donație	301 658	A A	- +	C D	658 = 301
14.	Notă de recepție	Trimiterea spre prelucrare la terți	301 351	A A	- +	C D	351 = 301

Metoda inventarului intermitent

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură	Înregistrarea la preț de facturare	601 4426 401	A A P	+ + +	D D C	% = 404 601 4426
2.	Notă de contabilitate	La sfârșitul lunii înregistrarea stocului faptic	301 601	A A	+ +	D D	% = 581 301-NEGRU 601-ROȘU
3.	Notă de contabilitate	În întâi luna următoare stornarea înregistrării stocului faptic					% = 581 301-NEGRU 601-ROȘU

2.2. Contabilitatea materialelor consumabile

Contul **302 „Materiale consumabile”** este un cont operativ de gradul II, respectiv:

- **3021 „Materiale auxiliare”**;
- **3022 „Combustibili”**;
- **3023 „Materiale pentru ambalat”**;
- **3024 „Piese de schimb”**;
- **3025 „Semințe și materiale de plantat”**;
- **3026 „Furaje”**;
- **3028 „Alte materiale consumabile”**.

Acestea sunt conturi de **activ**. În **debit** se înregistrează: valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la furnizori, aduse de la terți, aport, primite gratuit, constatate plus la inventar, primite de la grup, unitate sau subunități.

În **creditul contului** se înregistrează: valoarea de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, pierderi din deprecieri, vândute, retrase de întreprinzător, livrate la grup, unitate sau subunități, donate, pierderi din calamități, trimise spre prelucrare sau în custodie la terți. **Soldul debitor** reprezintă valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc. Aceste înregistrări se fac în cazul aplicării inventarului permanent.

În situația aplicării inventarului intermitent, contul **302 „Materiale consumabile”** se **debitează** la sfârșitul perioadei cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc, stabilită pe baza inventarului, prin **creditul** contului **602 „Cheltuieli cu materialele consumabile”**. Stocurile existente la începutul exercițiului, precum și intrările de materiale consumabile în cursul perioadei se înregistrează direct în debitul contului **601 „Cheltuieli cu materiale consumabile”**.

Cu ajutorul contului **602 „Cheltuieli cu materiale consumabile”** se ține evidența cheltuielilor cu materialele consumabile. În **debitul** contului se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile date în consum, constatate lipsă la inventariere, precum și a diferențelor de preț existente. În **credit** se înregistrează doar în situațiile prevăzute în *Normele metodologice de utilizare a conturilor contabile*. Soldul se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Înregistrările contabile ale contului **302 „Materiale consumabile”** sunt identice cu cele ale contului **301 „Materii prime”**.

Diferențele dintre prețul standard și costul de achiziție sau costul de producție efectiv se înregistrează distinct în contabilitate. Ele se repartizează asupra cheltuielilor pentru stocurile consumate pe baza unui coeficient de repartizare (K), calculat astfel:

a) determinarea coeficientului de repartizare:

$$K = \frac{S_1 \text{ al contului de diferențe de preț} + R_D \text{ al contului de diferențe de preț}}{S_1 \text{ al contului de stocuri la preț de standard} + R_D \text{ al contului de stocuri la preț standard}} \times 100$$

b) determinarea cotei de repartizat:

R_C al contului de diferențe de preț = K x R_C al contului de stocuri la preț standard

Acest calcul se face cumulat de la începutul anului. Pentru materii prime se determină astfel:

$$K = \frac{Si_{308} + R_{D308}}{Si_{302} + R_{D300}} \times 100 \qquad K \times R_{C302} = R_{C308}$$

2.3. Materiale de natura obiectelor de inventar

Făcând parte din categoria mijloacelor circulante materiale, obiectele de inventar se caracterizează prin aceea că servesc mai multe cicluri ale procesului de exploatare și deci își transmit treptat valoarea asupra diverselor perioade de gestiune, caracteristica includerii lor în această grupă fiind dată de durata de utilizare mai mică de un an sau de valoarea individuală mai mică decât limita trecerii lor în categoria mijloacelor fixe. În categoria obiectelor de inventar se includ: echipamentul de protecție, echipamentul de lucru, îmbrăcămintea specială, mecanismele, dispozitivele, verificatoarele, SDV-urile, aparatele de măsură și control, matrițele folosite la executarea anumitor produse și alte obiecte similare.

Obiectele de inventar în folosință se evidențiază distinct în contabilitatea analitică (**303.1 „Obiecte de inventar în folosință”**, **303.2 „Obiecte de inventar în depozit”**).

Baracamentele și amenajările provizorii sunt bunurile achiziționate sau construite de unitățile patrimoniale pentru executarea unor lucrări și a prestațiilor de construcții. Nu se includ în această categorie lucrările de organizare la care prin demontare sau demolare nu se recuperează materialele (platforme betonate, drumuri și căi de acces, gropi de var și altele).

Contul **303 „Materiale de natura obiectelor de inventar”** este un cont de **activ**. În **debit** se înregistrează: valoarea la preț de înregistrare a obiectelor de inventar achiziționate de la furnizori, aduse de la terți, ca aport în natură, primite gratuit, constatate ca plus la inventar, primite de la grup, unitate sau subunități. În **creditul** contului se înregistrează: valoarea la preț de înregistrare a obiectelor de inventar scoase din folosință, constatate lipsă la inventar, pierderile prin deprecieri, vândute (după ce au fost trecute la mărfuri), trimise la terți, donate, pierderile din calamități, retrase din aport. **Soldul debitor** reprezintă valoarea la preț de înregistrare a obiectelor de inventar existente în stoc.

Obiectele de inventar (303) nu se consumă la prima utilizare, nu se înregistrează în contabilitate ca mijloace fixe, întrucât nu îndeplinesc cumulativ condițiile de durată și de valoare necesare a fi considerate mijloace fixe.

Înregistrări privind grupa 32

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură	Cumpărarea obiectelor de inventar	303 4426 401	A A P	+ + +	D D C	% = 401 303 4426
2.	Notă de contabilitate	Primite gratuit	303 758	A P	+ +	D C	303 = 758
3.	Bon de consum	Darea în folosință	303 603	A A	- +	C D	603 = 303
4.	Notă de contabilitate	Plus la inventar	303 603	A A	+ +	D D	% = 581 303-NEGRU 603-ROȘU
5.	Notă de predare transfer	Obținute din producție proprie	303 345	A A	+ -	D C	303 = 345
6.	Factură	Vânzarea lor - transferarea la mărfuri - vânzarea ca mărfuri (vezi mărfurile)	371 303	A A	+ -	D C	371 = 303
7.	Notă de contabilitate	Donarea	303 658	A A	- +	C D	658 = 303
8.	Notă de contabilitate	Pierderi prin calamități	303 671	A A	- +	C D	671 = 303

3. GRUPA 33. PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE

Producția în curs de execuție reprezintă producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, lucrările și serviciile, precum și studiile în curs de execuție sau neterminate. În această grupă se includ două conturi operative de gradul I, și anume:

- **331 „Produse în curs de execuție”**;
- **332 „Lucrări și servicii în curs de execuție”**.

Contul **331 „Produse în curs de execuție”** ține evidența produselor care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevăzute de procesul tehnologic, respectiv producția neterminată existentă la sfârșitul perioadei. Este un cont de activ. În **debit** se înregistrează valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție la sfârșitul perioadei, stabilită pe bază de inventar. În **credit** se înregistrează scăderea din gestiune a valorii producției în curs de execuție la începutul perioadei următoare. **Soldul debitor** reprezintă valoarea la cost de producție a produselor aflate în curs de execuție la sfârșitul perioadei.

Cu ajutorul contului **332 „Lucrări și servicii în curs de execuție”** se ține evidența lucrărilor și serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei. Funcționează identic cu contul 331 „Produse în curs de execuție”.

Contul **711 „Variația stocurilor”** ține evidența veniturilor din producția stocată. În **creditul** contului se înregistrează la sfârșitul perioadei, costul producției, al lucrărilor și serviciilor în curs de execuție, prețul de înregistrare al semifabricatelor, al produselor finite și al produselor reziduale obținute, precum și diferențele dintre prețul prestabilit și costul de producție, costul de producție al baracamentelor și amenajărilor provizorii obținute din producție proprie și prețul de înregistrare al animalelor și păsărilor obținute din

producție proprie, precum și diferențele de preț aferente. În debitul contului se înregistrează: la începutul perioadei, reluarea producției, a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție și valoarea semifabricatelor, a produselor finite, a produselor reziduale, a animalelor și păsărilor vândute, constatate lipsă la inventariere. **Soldul creditor** sau **debitor** al contului se transferă la sfârșitul perioadei asupra contului **121 „Profit și pierdere".**

Producția în curs de execuție (33) reprezintă producția care nu a trecut prin toate fazele procesului tehnologic.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de contabilitate	Inventarierea faptică a producției la sfârșitul fiecărei luni	33 711	A P	+ +	D C	33 = 711
2.	Notă de contabilitate	Stornarea la începutul perioadei următoare	33 711	A P	- -	C D	711 = 33
3.	Notă de contabilitate	Pierderi prin calamități	671 33	A A	+ -	D C	671 = 33

4. GRUPA 34. PRODUSE

Rezultatul concret al activităților economice cu caracter productiv, desfășurate pe parcursul unui exercițiu financiar lunar, se concretizează în obținerea produselor finite, care, în mod obligatoriu, ca obiect al contabilității stocurilor, înregistrează:

- producția finală ca atare, depozitabilă;
- semifabricatele depozitabile destinate vânzării.

În cadrul acestei grupe se folosește de obicei metoda inventarului permanent.

4.1. Contabilitatea semifabricatelor

Contul **341 „Semifabricate"** este un cont de **activ**. În **debit** se înregistrează valoarea la preț de înregistrare al semifabricatelor intrate în gestiune din activitatea proprie, precum și plusurile constatate cu ocazia inventarierii și aduse de la terți. În **credit** se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor vândute, lipsuri la inventariere și trimise la terți. **Soldul debitor** reprezintă valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor existente în stoc.

Contul **711 „Variația stocurilor"** (vezi grupa 33).

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de predare-restituire	Înregistrarea în depozit	341 711	A P	+ +	D C	341 = 711

Vânzarea semifabricatelor

În contabilitate, operația economică de vânzare este un venit. Stocurile, după ce sunt vândute, se scot din gestiune. Așadar, în operația economică de vânzare intervin două înregistrări.

Contul **702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor"** ține evidența veniturilor din vânzarea semifabricatelor. În **creditul** contului se înregistrează prețul de vânzare al semifabricatelor (exclusiv TVA). **Soldul creditor** se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
2.	Factură	Înregistrarea facturii de vânzare	411 702 4427	A P P	+ + +	D C C	411 = % 702 4427
3.	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune	341 711	A P	- -	C D	711 = 341

În cursul lunii **produsele** se înregistrează la prețuri prestabilite (de obicei, costul efectiv realizat în lunile anterioare). La sfârșitul lunii, după calcularea costului efectiv, diferențele favorabile sau nefavorabile înregistrate în conturile de produse se trec în contul **348 „Diferențe de preț la produse"**. Este un cont **rectificativ** al valorii de înregistrare.

În **debitul** contului se înregistrează: diferențele de preț în plus (costul de producție este mai mare decât prețul prestabilit), aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie și diferențele de preț în minus repartizate asupra produselor ieșite din gestiune prin vânzare. În **creditul** contului se înregistrează diferențele de preț în minus, aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie și diferențele de preț în plus, repartizate asupra produselor ieșite din gestiune prin vânzare. **Soldul** reprezintă diferențele de preț aferente produselor existente în stoc.

Repartizarea diferențelor de preț aferente stocurilor vândute se face prin calculul **coeficientului de repartizare K**, astfel:

$$K = \frac{S_{1\,348} + R_{D\,348}}{(S_1 + R_D) \text{ al contului 341, respectiv 345}} \times 100 = ...\%$$

$$R_{C\,348} = K \times R_C \text{ al conturilor 341, respectiv 345}$$

Înregistrarea se face în negru (nefavorabile) sau în roșu (favorabile), în funcție de felul și sensul diferențelor.

Înregistrarea la sfârșitul lunii a diferențelor dintre prețurile înregistrate în cursul lunii și costul efectiv

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
4.	Notă de contabilitate	Înregistrarea diferențelor de preț	348 711	A P	+ +	D C	348 = 711

Înregistrarea, la sfârșitul lunii, a descărcării gestiunii aferente produselor ieșite (în negru sau roșu)

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
5.	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune a diferențelor de preț	348 711	A P	- -	C D	711 = 348

4. 2. Contabilitatea produselor finite

Contul **345 „Produse finite”** este un cont de **activ**. În **debit** se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune, plusurile de inventar, aduse de la terți, iar în credit valoarea la preț de înregistrare a produselor finite livrate, trimise la terți, pierderile din calamități sau donațiile de produse finite. **Soldul debitor** reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor finite existente în stoc.

Alături de contul **345 „Produse finite”,** în înregistrarea lor sunt și conturile **711 „Variația stocurilor”** (vezi grupa 33) și **701 „Venituri din vânzarea produselor finite”**. În credit se înregistrează prețul de vânzare al produselor finite (exclusiv TVA).

La sfârșitul perioadei, **soldul creditor** se transferă asupra contului de profit și pierderi.

Produsele finite (345) sunt bunuri materiale care au parcurs toate operațiile tehnologice, care corespund din punct de vedere calitativ și au fost predate la magazia proprie.

Înregistrări privind produsele finite

Metoda inventarului permanent

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de predare-transfer	Obținerea produselor finite	345 711	A P	+ +	D C	345 = 711
2.	Factură	Vânzarea pe bază de factură clienților	411 701 4427	A P P	+ + +	D D C	411 = % 701 4427
3.	Notă de contabilitate	Descărcarea din gestiune a producției vândute	345 711	A P	- -	C D	711 = 345
4.	Notă de contabilitate	Înregistrarea la sfârșitul lunii a diferențelor de preț: - în negru, diferențe nefavorabile, dacă valoarea de înregistrare a produselor este mai mică decât costul de producție; - în roșu, diferențe favorabile, dacă valoarea de înregistrare a produselor finite este mai mare decât costul de producție	348 711	A P	+ +	D C	348 = 711
5.	Notă de contabilitate	După calcularea lui K_{348} se scad din gestiune și diferențele aferente producției vândute	348 711	A P	- -	C D	711 = 348
6.	Notă de contabilitate	Donații	345 658	A A	- +	C D	658 = 345
7.	Notă de contabilitate	Pierderi prin calamități	345 671	A A	- +	C D	371 = 345

Metoda inventarului intermitent

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de predare transfer	Înregistrarea producției obținute	411 701 4427	A P P	+ + +	D D C	411 = % 701 4427
2.	Notă de contabilitate	Stabilirea stocului faptic la sfârșitul lunii	345 711	A P	+ +	D C	345 = 711
3.	Notă de contabilitate	Stornarea stocului faptic la începutul perioadei viitoare	345 711	A P	- -	C D	711 = 345
4.	Notă de contabilitate	Donații	345 658	A A	- +	C D	658 = 345
5.	Notă de contabilitate	Pierderi prin calamități	345 671	A A	- +	C D	671 = 345
6.	Notă de predare transfer	Produse finite consumate ca materie primă în unitate	345 301	A A	- +	C D	301 = 345

4. 3. Contabilitatea produselor reziduale

Produsele reziduale sunt rebuturi, materiale recuperabile sau deșeuri. Contabilitatea lor se ține cu ajutorul contului **346 „Produse reziduale”**, care este un cont de activ. În **debit** se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale intrate în gestiune din producție proprie sau aduse de la terți, iar în **credit**, valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale vândute sau trimise la terți. **Soldul debitor** reprezintă valoarea produselor reziduale existente în stoc.

Produsele reziduale pot fi vândute, folosindu-se în acest scop contul **703 „Cheltuieli din vânzarea produselor reziduale”**. În creditul contului se înregistrează prețul lor de vânzare (exclusiv TVA). La sfârșitul perioadei, soldul contului se transferă asupra contului 121 „Profit și pierderi”.

Pentru produsele reziduale se folosește doar metoda inventarului permanent.

Produsele reziduale (346) constau în principal în rebuturi, acele produse care nu satisfac condițiile de norme interne și la care, din punct de vedere tehnic, nu sunt posibilități de aducere prin operații suplimentare la condițiile de calitate.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de predare restituire	Înregistrarea produselor reziduale	346 711	A P	+ +	D C	346 = 711
2.	Factură	Vânzarea produselor reziduale	411 703 4427	A P P	+ + +	D C C	411 = % 703 4427
3.	Notă de contabilitate	Descărcarea din gestiune	346 711	A P	- -	C D	711 = 345

5. GRUPA 35. STOCURI AFLATE LA TERȚI

În această grupă se înregistrează stocurile trimise spre prelucrare la terți, precum și cele în curs de aprovizionare. Din această grupă fac parte următoarele conturi:

- **351 „Materii și materiale aflate la terți”**;
- **354 „Produse aflate la terți”**;
- **356 „Animale aflate la terți”**;
- **357 „Mărfuri aflate la terți”**;
- **358 „Ambalaje aflate la terți”**.

Toate sunt conturi de **activ**. Se **debitează** cu valoarea de preț de înregistrare a stocurilor date spre prelucrare la terți și a celor în curs de aprovizionare. Se **creditează** valoarea stocurilor intrate în gestiune, aduse de terți și a celor în curs de aprovizionare. **Soldul debitor** reprezintă valoarea stocurilor trimise la terți, precum și a celor în curs de aprovizionare.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de predare - restituire	Trimiterea la terți de materii prime	351 301	A A	+ -	D C	351 = 301
2.	Notă de predare - restituire	Trimiterea la terți de obiecte de inventar	303 351	A A	- +	C D	351 = 303
3.	Notă de predare - restituire	Trimiterea la terți de mărfuri	371 357	A A	- +	C D	357 = 371
4.	Factură	Primirea materialelor prime prelucrate - înregistrarea facturii	351 301 4426 401 301	A A A P A	- + + + +	C D	301 = 351 % = 401 301 4426

6. GRUPA 36. ANIMALE ȘI PĂSĂRI

Cu ajutorul contului **361 „Animale și păsări”** se ține evidența efectivelor de animale și păsări, respectiv a animalelor abia fătate și a celor tinere, de orice fel (viței, miei, purcei, mânji etc.), în vederea creșterii și folosirii lor pentru muncă și reproducție; a animalelor și păsărilor aflate la îngrășat pentru valorificare; a coloniilor de albine, precum și a animalelor pentru producție (lână, lapte și blană).

Contul **361 „Animale și păsări”** este un cont de activ. În **debitul** contului se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a animalelor și a păsărilor achiziționate de la furnizori, aduse de la terți sau aduse ca aport, obținute din producția proprie, sporuri de greutate, plusuri la inventar, primite de la subunități sau cu titlu gratuit. În **credit** se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a animalelor și a păsărilor ieșite din gestiune prin vânzare, incluse pe cheltuieli, constatate în minus la inventar, trimise la terți, livrate la subunități, retrase din aport, pierderi din calamități. **Soldul debitor** reprezintă valoarea la preț de înregistrare a animalelor și a păsărilor existente la sfârșitul perioadei.

Dacă animalele și păsările se înregistrează în cursul lunii la prețuri prestabilite (standard), la sfârșitul lunii se înregistrează la costurile efective. Așadar, diferențele în plus (nefavorabile) și în minus (favorabile) dintre prețul de înregistrare prestabilit și costul de achiziție, respectiv costul de producție, se înregistrează în contul **368 „Diferențe de preț la animale și păsări”**. Acesta este un cont **rectificativ**.

Cu ajutorul lui se ține evidența diferențelor, în plus sau în minus, dintre prețul de înregistrare standard (prestabilit) și costul de achiziție, respectiv costul de producție. În **debitul** contului se înregistrează diferențele de preț în plus sau în minus, aferente animalelor și păsărilor achiziționate, incluse pe cheltuieli sau din producție proprie, iar în **credit**, repartizarea acestor diferențe, aferente animalelor și păsărilor scoase din gestiune. Soldul **debitor** reprezintă diferențele de preț aferente animalelor și păsărilor existente în stoc.

Cheltuielile cu animalele și păsările se înregistrează în contul **606 „Cheltuieli cu animalele și păsările”**. În **debitul** contului se înregistrează valoarea la cost de achiziție a animalelor și păsărilor vândute, constatate lipsă la inventariere, precum și a diferențelor de preț aferente. La sfârșitul perioadei soldul acestui cont se transferă asupra contului **121 „Profit și pierderi”**.

Înregistrări contabile privind animalele și păsările

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
1.	Factură	Achiziționarea de animale (la preț de facturare)	361 4426 401	A A P	+ + +	D D C	% = 401 361 4426
2.	Factură	Achiziționarea la preț standard - contul 368 se debitează în **roșu** pentru diferențele favorabile și în **negru** pentru diferențele nefavorabile	361 368 4426 401	A A A P	+ + + +	D D D C	% = 401 361 368 4426
3.	Notă de predare transfer	Obținerea din producție proprie, sporuri de greutate și plus la inventar	361 711	A P	+ +	D C	361 = 711
4.	Factură	Vânzarea lor - ca produse finite	411 701 4427	A P P	+ + +	D C C	411 = % 701 4427
		- scoaterea din gestiune (și diferențele de preț)	606 361	A A	+ -	D C	606 = 361
5.	Factură	Vânzarea lor ca mărfuri: - trecerea la mărfuri - înregistrarea facturii - înregistrarea diferențelor	371 361 411 707 4427 368 606	A A A P P A A	+ - + + + - +	D C D C C C D	371 = 361 411 = % 707 4427 606 = 368
6.	Notă de contabilitate	Plus la inventar	361 711	A P	+ +	D C	361 = 711
7.	Notă de contabilitate	Minus la inventar	361 606	A A	- +	C D	606 = 361
8.	Notă de contabilitate	Primite cu titlu gratuit	361 758	A P	+ +	D C	361 = 758
9.	Notă de contabilitate	Sporuri de greutate	361 711	A P	+ +	D C	361 = 711

7. GRUPA 37. MĂRFURI

Mărfurile reprezintă ansamblul bunurilor economice cumpărate de la unitățile patrimoniale în vederea desfacerii lor de către consumatorii finali, precum și produsele finite obținute, vândute prin magazinele proprii de desfacere cu amănuntul. Mărfurile se înregistrează în contabilitate în două modalități:

- la cost de achiziție;
- la preț de vânzare cu amănuntul.

Contul **371 „Mărfuri"** este un cont de activ. În **debit** se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate de la furnizori, aportul în natură, materiile prime, auxiliarele, obiectele de inventar, animalele și păsările vândute ca atare, constatate în plus la inventar, primite cu titlu gratuit, valoarea adaosului comercial și taxa pe valoarea adăugată neexigibilă, în situația în care înregistrarea mărfurilor se ține la preț cu amănuntul. În **credit** se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor ieșite din gestiune prin vânzare, lipsurile la inventar, retrase din aport, valoarea adaosului comercial și a taxei pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor vândute, în situația în care evidența mărfurilor se ține la preț cu amănuntul, și valoarea donațiilor și a pierderilor din calamități. **Soldul debitor** reprezintă valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor existente.

În contul **378 „Diferențe de preț la mărfuri"** se înregistrează adaosul comercial aferent mărfurilor existente în gestiunea unității ca activitate comercială. Este un cont de pasiv (rectificativ). În **credit** se înregistrează valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor intrate în gestiune, iar în **debit** valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor vândute. **Soldul creditor** reprezintă valoarea adaosului comercial, aferentă mărfurilor existente în stoc.

Dacă întreprinderea practică un coeficient unic de adaos numit și **marjă brută** (MB), aferentă ieșirilor, acesta se calculează la fiecare ieșire, aplicând coeficientul redus, determinat prin procedeul sutei majorate, la prețul de vânzare al mărfurilor ieșite.

$$\text{Adaosul comercial} = \frac{\%M_b \times 100}{100 + M_b}$$

Dacă întreprinderea utilizează coeficienți diferențiați pe feluri de marfă, adaosul aferent ieșirilor se calculează la sfârșitul fiecărei luni (cumulat de la începutul anului), pe baza coeficientului de repartizare K:

$$K_{378} = \frac{Si_{378} + R_{C\,378}}{(Si_{\,371} + R_{D\,371}) - (Si_{\,4427} + R_{C\,4428})}$$

$$R_{D\,378} = K_{\,378} \times (R_{C\,371} - R_{D\,4428})$$

$$R_{C707} = R_{C371} - R_{D4428}$$

Cheltuielile privind mărfurile se înregistrează în contul **607 „Cheltuieli privind mărfurile"**. În **debitul** contului se înregistrează valoarea mărfurilor vândute sau constatate lipsă la inventariere. **Soldul debitor** se transferă, la sfârșitul perioadei, asupra contului 121 „Profit și pierdere".

Veniturile realizate din vânzarea mărfurilor se înregistrează în **creditul** contului **707 „Venituri din vânzarea mărfurilor"** (exclusiv TVA). **Soldul creditor** se transferă asupra contului de profit și pierdere.

În contabilitatea operațiilor privind cumpărările de stocuri apar situații particulare, în care se acordă reduceri aplicabile asupra cumpărăturilor. Există două categorii de reduceri:

- cu caracter comercial (rabaturi, remize și risturnuri);
- cu caracter financiar (sconturi).

Rabaturile sunt reduceri acordate cumpărătorului pentru marfa cu defecte de calitate și se aplică asupra prețului de vânzare.

Remizele sunt reduceri acordate cumpărătorului pentru vânzări mai mari decât volumul cuvenit sau pentru poziție preferențială și se aplică asupra prețului de vânzare.

Risturnurile sunt reduceri de preț calculate asupra ansamblului de operații, acordate de furnizor clienților pentru cumpărări repetate, ce depășesc o valoare dată (se acordă la sfârșitul anului).

Bonificațiile sunt reduceri de preț, acordate pentru defecte de calitate ale mărfurilor.

Sconturile de decontare sunt reduceri pentru clienți, acordate dacă aceștia își achită datoriile înainte de scadență.

Sconturile se contabilizează la decontarea facturii. Ele se înregistrează în **creditul** contului **767 „Venituri din sconturi obținute”**, respectiv în **debitul** contului **667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”**.

Reducerile comerciale nu se înregistrează în momentul facturării la conturile de cumpărături, contabilizându-se numai mărimea lor netă.

Mărfurile (371) sunt bunuri cumpărate de unitatea patrimonială, spre a fi revândute.

Înregistrări contabile

A) Înregistrarea mărfurilor la prețul de aprovizionare

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură	Cumpărarea de la furnizori	371 4426 401	A A P	+ + +	D D C	% = 401 371 4426
2.	Factură	Vânzarea mărfurilor	411 707 4427	A P P	+ +	D C C	411 = % 707 4427
3.	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune	607 371	A A	+ -	D C	607 = 371

B) Înregistrarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură și Notă de recepție	Înregistrarea facturii	401 371 4426	P A A	+ + +	C D D	% = 401 371 4426
		Înregistrarea adaosului comercial și al TVA-ului	371 378 4428	A P P	+ + +	D C C	371 = % 378 4428
2.	Factură	Vânzarea mărfurilor	411 707 4427	A P P	+ + +	D C C	411 = % 707 4427
3.	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune după calcularea lui K_{378}	371 378 4428 607	A P P A	- - - +	C D D D	% = 371 378 4428 607
4.	Notă de predare-transfer	Obținerea de mărfuri din producție proprie	371 345	A A	+ -	D C	371 = 345

C) Înregistrarea mărfurilor în depozitele „angro” (cu adaos)

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură și Notă de recepție	Aprovizionarea cu mărfuri	371 4426 401	A A P	+ + +	D D C	% = 401 371 4426
		Înregistrarea adaosului comercial	371 378	A P	+ +	D C	371 = 378
2.	Factură	Vânzarea mărfurilor	411 707 4427	A P P	+ + +	D C C	411 = % 707 4427
3.	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune	371 378 607	A P A	- - +	C D D	% = 371 378 607

D) Contabilitatea vânzărilor cu plata în rate

În legătură cu vânzările cu plata în rate apar două aspecte:

• unul cu referire la **veniturile curente,** înregistrate în contul **707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”**, și la **cheltuielile curente**, înregistrate în contul **607 „Cheltuieli privind mărfurile”**;

• unul cu referire la **veniturile anticipate** înregistrate în contul **472 „Venituri înregistrate în avans”** și la **cheltuieli anticipate**, înregistrate în contul **471 „Cheltuieli înregistrate în avans”**.

Concomitent se folosesc și conturile de TVA neexigibil, care atunci când se încasează, ratele devin exigibile.

Înregistrări privind vânzarea mărfurilor în rate

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură	Înregistrarea facturii	411 707 472 4427	A P P P	+ + + +	D C C C	411 = % 707 472 4427
2.	Ordin de plată	Încasarea contului (la fel și ratele)	411 5121	A A	- +	C D	5121 = 411
3.	Factură	Înregistrarea facturilor în rate - valoarea ratei cod fiscal, art. 19	411 472 4428	A P P	+ + +	D C C	411 = % 472 4428
4.	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune (conturile de cheltuieli totdeauna cresc)	371 471 378 4458	A A P P	- + - -	C D D D	% = 371 471 378 4428
5.	Ordin de plată	Încasarea ratelor	411 5121	A A	- +	C D	5121 = 411
	Notă de contabilitate	Înregistrarea venitului aferent lunii	472 707	P P	- +	D C	472 = 707
	Notă de contabilitate	Înregistrarea TVA-ului aferent venitului	4428 4427	P P	- +	D C	4428 = 4427
	Notă de contabilitate	Înregistrarea dobânzii	472 766	P P	- +	D C	472 = 766
	Notă de contabilitate	Scoatera din gestiune	471 607	A A	- +	C D	607 = 471

E) Contabilitatea mărfurilor primite spre vânzare în consignație

Vânzarea mărfurilor în consignație se poate organiza fie ca o activitate distinctă în cadrul unei întreprinderi comerciale cu amănuntul sau cu ridicata, fie în cadrul unei unități specializate în comerțul în consignație.

La primirea în consignație se folosește și contul în afara bilanțului **8033 „Valori materiale primite în păstrare sau custodie”**.

Înregistrări privind mărfurile în consignație

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Bon de primire	Înregistrarea mărfurilor primite la prețul de vânzare cu amănuntul	8033				8033 = -
2.	Bon de primire	Înregistrarea mărfurilor în gestiune - prețul pretins de deponent și acceptat (462) - comisionul (378) - TVA-ul (4428)	371 462 378 4428	A P P P	+ + + +	D C C C	371 = % 462 378 4428
3.	Chitanță	Vânzarea - prețul pretins (707) - comisionul (708)	5311 707 708 4427	A P P P	+ + + +	D C C C	5311 = % 707 708 4427
4.	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune a mărfurilor vândute (nu uita: conturile de venituri cresc!)	371 607 378 4428	A A P P	- + - -	C D D D	% = 371 607 378 4428
5.	Notă de contabilitate	Scoaterea din gestiune a mărfurilor primite în consignație	8033				- = 8033
6.	Chitanță	Achitarea către deponenți a mărfurilor vândute	462 5311	P A	- -	D C	462 = 5311

8. GRUPA 38. AMBALAJE

În categoria ambalajelor intră ambalajele refolosibile achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute sau care în mod temporar pot fi păstrate la terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte. În contabilitatea terților acestea vor fi evidențiate distinct.

Ambalajul de natura obiectelor de inventar, care nu circulă pe bază de decontare, ci se folosesc numai în interiorul unității patrimoniale, se înregistrează în contabilitate în categoria obiectelor de inventar.

Ambalajele și materialele pentru ambalat produse în unitatea patrimonială, pentru a fi vândute ca atare, sunt considerate produse finite.

Stocurile de ambalaje sunt bunuri de natura arhivelor circulante, ce îndeplinesc funcția de ambalaje destinate protecției mărfurilor pe timpul prezentării, al vânzării, transportului și depozitării. Ele sunt bunuri fungibile, neidentificabile unitate cu unitate, rezultate din producție proprie sau achiziționate de la terți.

Clasificarea ambalajelor după modul de participare la circuitul economic cuprinde următoarele categorii:

a) ambalaje recuperabile, pe care furnizorul se angajează să le recupereze de la terți (sticle, borcane, navete din plastic, lăzi, butoaie etc.);

b) ambalaje nerecuperabile, vândute clienților odată cu marfa și incluse în prețul mărfurilor (hârtie de ambalat, pungi, cutii de carton, sfoară etc.);

c) ambalaje mixte, care în anumite condiții pot fi recuperabile, iar în altele, nerecuperabile.

Materialele de ambalat care nu se pot gestiona ca ambalaje se înregistrează ca alte materiale consumabile în contul **6018 „Cheltuieli privind alte materiale consumabile"**.

Contabilitatea sintetică a ambalajelor se ține cu ajutorul contului **381 „Ambalaje"**, care este un cont de activ. În **debit** se înregistrează valoarea de preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate de la furnizori, aportul în natură, plusurile la inventar, obținute din producție proprie sau cu titlu gratuit. În **credit** se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor ieșite din gestiune prin vânzare, retragerea aportului, a lipsei la inventar, pierderile prin calamități. **Soldul debitor** reflectă valoarea ambalajelor la preț de înregistrare.

Dacă înregistrarea ambalajelor se face la prețul standard, atunci se utilizează și contul **388 „Diferențe de preț la ambalaje"**, care este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a ambalajelor; acesta este un cont de **activ**.

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente ambalajelor existente în stoc.

Evidența cheltuielilor privind ambalajele se ține cu ajutorul contului **608 „Cheltuieli privind ambalajele"**, în care se înregistrează ambalajele vândute, constatate lipsă la inventariere, diferențele de preț aferente și valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor. La sfârșitul perioadei, **soldul debitor** se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Ambalajele (381) sunt bunuri destinate să păstreze materialele, mărfurile, pe timpul transportului și al păstrării. Ele includ ambalajele refolosibile, care se achiziționează odată cu materialele și mărfurile și se restituie de către clienți (lăzi, saci, sticle, borcane etc.).

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură	Achiziționarea de la furnizori la preț de facturare	381 4426 401	A A P	+ + +	D D C	% = 401 381 4426
2.	Factură	Achiziționarea la preț standard (prestabilit) - în roșu, diferențele favorabile - în negru, diferențele nefavorabile	381 388 4426 401	A A A P	+ + + +	D D D C	% = 401 381 388 4426
3.	Notă de predare transfer	Ambalaje realizate din producție proprie	381 345	A A	+ -	D C	381 = 345
4.	Factură	Vânzarea ambalajelor - transfer la mărfuri - vânzare ca mărfuri	381 371	A A	- +	C D	371 = 381
5.	Notă de contabilitate	Lipsuri constatate la inventar	381 608	A A	- +	C D	608 = 381
6.	Notă de contabilitate	Repartizarea diferențelor de preț aferente ambalajelor ieșite din gestiune	608 388	A A	+ -	D C	608 = 388

9. GRUPA 39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

Pentru deprecierea stocurilor de mărfuri, materii prime şi materiale, obiecte de inventar, produse şi alte bunuri materiale, precum şi a producției în curs de execuție, de regulă, la finele exercițiului, cu ocazia inventarierii, se constituie provizioane pe seama cheltuielilor.

În perioada următoare, la finele fiecărui exercițiu sau la ieşirea din patrimoniu a bunurilor respective, provizioanele constituite se suplimentează, se diminuează sau se anulează în următoarele condiții:

- în situația în care deprecierea este superioară provizionului constituit, se constituie un provizion suplimentar;
- în cazul în care deprecierea constatată este inferioară provizionului constituit, diferența se deduce din acesta şi se înregistrează la venituri;
- cu ocazia anulării unui provizion, la ieşirea din patrimoniu a stocurilor, provizioanele constituite se înregistrează la venituri.

Constituirea provizioanelor are două avantaje:

- unul fiscal (se plătește un impozit mai mic);
- în bilanț (stocurile apar la valoarea reală).

Valoarea contabilă a stocurilor (în bilanț) = valoarea de inventar a stocurilor minus provizionul.

Provizioanele se constituie distinct pentru materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar, produse în curs de execuție, produse finite, stocuri la terți, animale şi mărfuri, utilizându-se conturile grupei **39 „Ajustări pentru deprecierea stocurilor şi producției în curs de execuție”**. În **creditul** conturilor se înregistrează valoarea provizioanelor pentru deprecierea stocurilor. În **debitul** conturilor se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor.

10. CONTABILITATEA BUNURILOR CARE NU SE STOCHEAZĂ

Rechizitele de birou, imprimantele şi alte materiale consumabile, pe care unitatea patrimonială consideră că nu este cazul să le stocheze, pot fi incluse direct în cheltuieli.

În acest caz se folosește contul **604 „Cheltuieli privind materiale nestocate”**.

Înregistrarea facturilor privind aceste materiale:

%	=	401
604		Furnizori
Cheltuieli privind materialele nestocate		
4426		
TVA deductibilă		

Probleme privind stocurile

1. SC „X” SA obține 100 de produse finite, care se înregistrează la prețul de 5 lei/bucată. Societatea vinde aceste produse la prețul de 8 lei/buc. (TVA=24%). La sfârşitul lunii, costul efectiv este de 6 lei/buc. Să se înregistreze operațiile economice legate de obținerea şi vânzarea produselor finite.

2. SC „A” SA folosește metoda costurilor prestabilite la înregistrarea materiei prime. Astfel, pentru zahăr se folosește prețul unitar de 12 lei/kg, iar pentru făină, de 8 lei/kg. Să se înregistreze următoarele facturi:

FACTURA 1

• zahăr, 500 kg, preț unitar 12,50 lei/kg, TVA 24%;

• făină, 2.000 kg, preț unitar 7,50 lei/kg, TVA 24%.

TOTAL DE PLATĂ: 25.287,50 lei

FACTURA 2

• zahăr, 800 kg, preț unitar 12,40 lei, TVA 24%;

• făină, 2.500 kg, preț unitar 8,20 lei, TVA 24%.

TOTAL DE PLATĂ: 36.199,80 lei.

3. Din materiile prime primite la problema 2 se dau, în cursul lunii, în consum: zahăr 600 kg și făină 3.000 kg. Soldul inițial de zahăr este de 50 kg, iar la făină 200 kg (având aceleași prețuri unitare).

4. Se înregistrează o factură care cuprinde:

• halate lucru (10.000 TVA 24%);

• computer (15.000 TVA 24%);

• un telefon (2.000 TVA 24%).

TOTAL DE PLATĂ: 32.130 lei

5. O societate înregistrează următoarea factură la prețul de facturare:

• mărfuri (20.000 lei);

• rabat 2% (400 lei);

• remiză 5% (980 lei)

net comercial (18.620 lei)

• scont 1% (186,20 lei)

- net financiar 18. 433. 800 lei

• TVA 24% (3.502,4)

TOTAL DE PLATĂ: 21.936,2 lei.

6. Factura de la problema 5 se înregistrează la prețul de vânzare cu amănuntul. Unitatea practică un adaos de 30%.

18.620 x 30% =5.586

(18.620 + 5.586)x19% = 4.599,14

7. Se vând în numerar mărfuri în valoare de 20.000 lei (mărfurile primite la problema 6).

8. Se cumpără echipament de lucru în valoare de 2.000 lei, TVA 24%. Acesta se distribuie angajaților care suportă 1/2 din prețul lui. Să se înregistreze cumpărarea, distribuirea și încasarea contravalorii echipamentului de lucru.

9. Se cumpără echipament de lucru în valoare de 2.000 lei, TVA 24%.

10. Se dă spre prelucrare la terți materia primă în valoare de 3.000 lei (pânză). Din ea se fac halate de lucru. Manopera facturală este de 1.000 lei, TVA 24%, iar pe factură terții trec și cheltuieli de transport de 300 lei, TVA 24%. Total de plată: 1.547 lei.

Întrebări grilă

1. Costul unitar mediu ponderat se calculează fie după fiecare. . . (a), fie. . . (b), ca raport între valoarea. . . (c) a stocului. . . (d) plus valoarea. . . (e) și cantitatea existentă în stocul inițial plus cantitățile. . . (f).

2. Potrivit metodei FIFO, bunurile. . . (a) din gestiune se evaluează la costul de. . . (b) al. . . (c) intrării. Pe măsura epuizării lotului de. . . (d) al lotului următor, în ordine. . . (f).

3. Aprovizionarea fără factură la prețuri standard se înregistrează (metoda inventarului permanent):

a) % = 408
   301
   4426

b) % = 408
   301
   4428

c)% = 408
301
308
4428

4. Vânzarea materiilor prime se înregistrează:

a) 411 = %
701
4427

b) 411 = %
707
4427

c) 461 = %
707
4427

5. Se dau următoarele informații:

S_{i378} - 5.800.000 lei
S_{i4428} - 7.983.193 lei
R_{C378} - 15.500.000 lei
R_{C4428} - 13.651.261 lei
S_{i371} - 50.000.000 lei
R_{C707} - 40.000.000 lei
R_{D371} - 85.500.000 lei

Să se întocmească formulele contabile pentru vânzarea mărfurilor și scoaterea lor din gestiune.

6. Primirea materiilor prime prelucrate de la terți se înregistrează:

a) % = %
301 351
4427 401

b) % = %
301 351
4426 401

c) % = 351
301
4426

7. Cum se înregistrează pierderile prin calamități, aferente produselor în curs de execuție?

8. Cum se înregistrează produsele reziduale?

9. Rabaturile sunt. . . (a) acordate cumpărătorului pentru marfa cu. . . (b) de. . . (c) și se aplică asupra prețului de. . . (d).

Rezolvarea problemelor privind stocurile

Nr. Crt	Data	Explicații	Conturi		Sume
			1)	C	
1.		Obținerea produselor finite	345	711	500
		Vânzarea produselor finite	411	% 701 4427	952 800 152
		Scoaterea din gestiune (la sfârșitul lunii)	711	345	500
		Înregistrarea costului efectiv	348	711	100
		Înregistrarea diferențelor aferente produselor vândute	711	348	100
2.		Înregistrarea facturii 1 200 x 12 2.000 x 8	% 301 308 4426	401	25.287,5 22.000 -750 4.037,5
		Înregistrarea facturii 2 800 x 12 2.500 x 8	% 301 308 4426	401	36.199,8 29.600 820 5.779,8
3.		Înregistrarea consumului de materii prime	600	300	31.200
		Înregistrarea diferențelor de preț K_{348} = 0,130%	600	308	40,56
4.		Înregistrarea facturii	% 303 214 4426	404	32.130 12.000 15.000 5.130
5.		Înregistrarea facturii	% 371 4426	% 401 767	18.620 3.502,4 21.936,2 186,2
6.		Înregistrarea facturii	% 371 4426	% 401 767 4428 378	28.805,1 3.502,4 21.936,2 186,2 4.599,1 5.586
7.		Vânzarea mărfurilor	531	% 707 4427	20.000 16.806,72 3.193,28
		Scoaterea din gestiune a mărfurilor vândute K_{378} = 24,058 %	% 378 607 4428	371	20.000 4.043,32 12.763,40 3.193,28
8.		Înregistrarea facturii	% 303 4426	401	2.380 2.000 380
		Distribuirea salariaților	% 603 4282	303	2.000 1.000 1.000
		Înregistrarea TVA aferentă echipamentului suportat de salariați	4282	4427	190
		Încasarea de la salariați a echipamentului de lucru	531	4282	1.190
9.		Înregistrarea facturii echipamentului de lucru	% 303 4426	401	2.380 2.000 380
10.		Darea spre prelucrare	351	300	3.000
		Receptarea halatelor și înregistrarea facturii	% 303 4426	% 351 401	4.300 247 3.000 1.547

Răspunsuri la întrebările grilă

1. a - intrare, b - lunar, c - totală, d - inițial, e - intrărilor, f - intrate; **2.** a - ieşite, b - achiziție, c - primei, d - gestiune, e - achiziție, f - cronologică; **3.** c; **4.** b;

5.

411=	%		47.600.000
	707		0.000.000
	4427		7.600.000
	%	= 371	47.600.000
	607		32.517.491
	378		7.482.509
	4428		7.600.000

K_{378}=18,706 %

6. b; **7.** 671=331; **8.** 346=711; **9.** a - reduceri, b - defecte, c - calitate, d - vânzare.

CAP. IV CONTABILITATEA TERȚILOR

1. Noțiuni introductive

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și a creanțelor unității patrimoniale în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, unitățile din cadrul grupului, asociații, acționarii, diverși debitori și creditori și alte persoane fizice sau juridice.

În contabilitatea furnizorilor și a clienților se înregistrează operațiunile patrimoniale privind livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate, precum și alte operații efectuate, de regulă, în baza contractelor încheiate între aceștia.

Avansurile acordate furnizorilor și creanțele din ambalaje și alte bunuri de primit de la aceștia, precum și avansurile primite de la clienți și datoriile pentru ambalaje și alte bunuri de livrat acestora se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Operațiile privind vânzările-cumpărările de bunuri, executările de lucrări și prestările de servicii efectuate pe baza efectelor de comerț se înregistrează în contabilitate în conturile corespunzătoare, de efecte de plată sau de primit, după caz. Efectele comerciale scontate, neajunse la scadență, se înregistrează într-un cont în afara bilanțului și se menționează în anexa de bilanț. Efectele de comerț trebuie să îndeplinească condițiile de formă și fond, prevăzute de reglementările în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi anulată sau contestată.

Creanțele și datoriile unității patrimoniale se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală. Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate în lei, la cursul de schimb în vigoare la data efectuării operațiilor.

Diferențele de curs valutar, între data înregistrării creanțelor și a datoriilor în valută și data încasării, respectiv a plății lor, se înregistrează ca venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Contabilitatea furnizorilor și a clienților, a celorlalte datorii și creanțe, se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, contabilitatea analitică, furnizorii și clienții se grupează în interni și externi, iar în cadrul acestora, pe termene de plată, respectiv de încasare (termen lung – peste cinci ani, mediu – de la unu la cinci ani și termen scurt – sub un an).

În cadrul conturilor de furnizori și clienți se grupează distinct datoriile și creanțele izvorâte din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate. De asemenea, în contabilitatea analitică se grupează distinct clienții și furnizorii la care unitatea patrimonială deține titluri de participare.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

Pentru reflectarea în contabilitatea financiară (generală) a relațiilor economico-financiare, respectiv a datoriilor și creanțelor unei societăți față de terțe persoane juridice și fizice, se utilizează mai multe conturi cuprinse în cadrul clasei 4 „Conturi de terți”, din planul de conturi general.

Gruparea conturilor în această clasă se face în funcție de natura raporturilor pe care le generează operațiile economice în cadrul diverselor procese economice care se desfășoară în întreprinderi economice.

2. GRUPA 40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

În procesul de aprovizionare, unitatea intră în relații cu furnizorii de bunuri și servicii, de imobilizări corporale și necorporale, trebuind să fie reflectate datoriile față de aceștia. Aceste datorii se delimitează patrimonial sub forma:

- furnizorilor:
  - **401 „Furnizori”**;
  - **404 „Furnizori de imobilizări”**;
  - **408 „Furnizori - facturi nesosite”**;

■ efectelor de plătit:
- **403 „Efecte de plătit”**;
- **405 „Efecte de plătit pentru imobilizări”**;

■ avansurilor acordate furnizorilor:
- **409 „Furnizori - debitori”**.

Conturile de furnizori și efecte de plătit, deci conturile de datorii, sunt conturi de **pasiv**. Ele se **creditează** cu datoriile pe măsura creării lor față de terți și se **debitează** cu decontarea (stingerea) datoriilor la termenele cuvenite sau prevăzute de lege. **Soldul creditor** reprezintă datoriile neachitate (nedecontate) încă sau în curs de decontare.

Contul **409 „Furnizori - debitori”** înregistrează avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii. El este un cont de **activ**. (Când cea de-a treia cifră este 9, contul respectiv are funcție contabilă opusă conturilor asociate, din grupa respectivă). În **debit** se înregistrează valoarea avansurilor acordate și valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate de furnizori, iar în **credit** se înregistrează valoarea avansurilor regularizate cu furnizorii la primirea bunurilor, a lucrărilor sau serviciilor și valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, înapoiate furnizorilor, precum și înregistrarea degradării ambalajelor sau a celor nerestituite furnizorilor. **Soldul debitor** reprezintă avansuri acordate furnizorilor sau nedecontate.

Înregistrările contabile privind furnizorii de imobilizări și stocuri au fost tratate în capitolele respective.

Pentru bunurile economice și serviciile care nu se stochează, înregistrarea facturilor respective se face direct pe cheltuieli. Astfel se folosesc următoarele conturi:
- **605 „Cheltuieli privind energia și apa”**, care înregistrează în debit evidența cheltuielilor privind consumurile de energie și apă;
- **611 „Cheltuieli de întreținere și reparații”**, în care se înregistrează aceste cheltuieli facturate de terți;
- **612 „Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile”**;
- **613 „Cheltuieli cu primele de asigurare”**, care ține evidența primelor de asigurare datorate sau achitate conform contractelor de asigurare;
- **614 „Cheltuieli cu studiile și cercetările”**;
- **621 „Cheltuieli cu colaboratorii”**;
- **622 „Cheltuieli pentru comisioanele și onorariile”**. Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru vânzarea sau cumpărarea titlurilor de valoare imobilizate sau a celor de plasament, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum și a altor cheltuieli similare;
- **623 „Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate”**;
- **624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal”**;
- **625 „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”**;
- **626 „Cheltuieli poștale și taxe de comunicații”**;
- **627 „Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate”**;
- **628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”**;

Furnizorii (401, 403, 404, 405, 419) reflectă obligații de plată față de furnizori pentru bunurile aprovizionate, lucrările executate sau serviciile prestate de aceștia.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură	Înregistrarea facturilor	61 62 4426 401	A A A P	+ + + +	D D D C	% = 401 61 62 4426
2.	Ordin de plată	Acordarea de avansuri	5121 409	A A	- +	C D	409 = 5121
3.	Ordin de plată	Achitarea facturilor furnizorilor cărora le-am dat avans	5121 401 409	A P A	- - -	C D C	401 = % 5121 409
4.	Bilet la ordin	Acceptarea de către furnizor a unui efect comercial	401 403	P P	- +	D C	401 = 403
		sau	404 405	P P	- +	D C	404 = 405

3. GRUPA 41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

În procesul de desfacere unitatea intră în relații cu clienții (beneficiarii), trebuind să fie reflectate creanțele față de aceștia.

În economia de piață, alături de folosirea ca instrumente de decontare (plată-încasare) a dispoziției de plată și a cecurilor de decontare, se utilizează așa-numitele **efecte de comerț**, cum sunt: cambia, biletul la ordin, warantul și altele. Pe lângă funcțiile lor de instrumente de plată, ele constituie și un instrument de credit, plata amânându-se la o dată ulterioară.

Decontările prin intermediul efectelor de comerț prezintă mai multe avantaje, cum sunt:

• transformarea în disponibilități bănești (lichidități) prin vânzarea la bancă a efectului de comerț, caz în care banca preia dreptul la creanță față de clienți, devenind la rândul ei proprietară a efectului pe care îl va încasa la scadență;

• valorificarea la bursă a efectelor de comerț (sub forma hârtiilor de valoare), respectiv încasarea unei creanțe, prin așteptarea momentelor mai favorabile în operațiile de bursă.

Pentru reflectarea relațiilor de decontare cu clienții, respectiv a creanțelor din operații curente, legate de vânzări de bunuri și servicii, asimilate ciclului de exploatare al întreprinderii, se utilizează conturile din grupa **41 „Clienți și conturi asimilate”**. În cadrul acestora, clienții reprezintă creanțele față de terți, determinate de vânzarea pe credit a bunurilor materiale, a lucrărilor și serviciilor care fac obiectul activității unității. În cadrul acestei forme de vânzare, decontarea dintre unitate și client intervine ulterior.

În contabilitate sunt delimitate și evidențiate ca o structură distinctă, toate creanțele sub forma clienților incerți. Clienții devin incerți în cazul în care creanțele nu s-au încasat la termenul fixat și există condiții care determină lipsa de încredere în solvabilitatea acestor parteneri comerciali. Conturile din această grupă sunt:

- **411 „Clienți”**;
- **413 „Efecte de primit de la clienți”**;
- **418 „Clienți - facturi de întocmit”**.

Toate aceste conturi sunt conturi de **activ**. În **debit** se înregistrează valoarea la preț de vânzare a mărfurilor, produselor, semifabricatelor, lucrărilor executate și a serviciilor prestate, precum și TVA aferentă (total de plată din factură). În **credit** sunt înregistrate sumele încasate sau efectele de comerț acceptate.

Soldul debitor reprezintă sumele datorate de clienți.

Pentru sumele încasate în avans de la clienți se folosește contul **419 „Clienți-creditori”**. Este un cont de **pasiv**. În **credit** se înregistrează avansurile primite pentru livrări de bunuri, prestări de servicii sau executări de lucrări. Se **debitează** cu decontarea avansurilor încasate. **Soldul creditor** reprezintă sumele datorate clienților.

În contabilitatea financiară (generală), în procesul economic al desfacerii producției, întreprinderea realizează venituri. Veniturile se înregistrează în contabilitate în momentul realizării operațiilor care le generează, fără a ține seama de data încasării acestora.

Veniturile din vânzări de bunuri și servicii se înregistrează la nivelul prețurilor de vânzare, fără TVA, care se reflectă într-un cont distinct.

Pentru înregistrarea veniturilor din vânzări de bunuri și servicii se utilizează conturile din grupa **70 „Venituri din vânzări de produse, mărfuri, servicii prestate și din alte activități”**. Aceste conturi, ca și celelalte conturi de venituri, sunt conturi de procese economice, conturi de gestiune, care servesc pentru determinarea rezultatelor financiare. Ele se **creditează** în timpul exercițiului financiar, cu prețul de vânzare (fără TVA). La sfârșitul lunii, **soldul** acestor conturi se transferă asupra contului **121 „Profit și pierdere”**. Aceste conturi sunt:

- **701 „Venituri din vânzarea produselor finite”**;
- **702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor”**;
- **703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale”**;
- **704 „Venituri din lucrări executate și servicii prestate”**;
- **705 „Venituri din studii și cercetări”**;
- **706 „Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii”**;
- **707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”**;
- **708 „Venituri din activități diverse”** (comisioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, venituri din valorificarea ambalajelor, precum și alte venituri realizate din relațiile cu terții).

Înregistrarea facturilor emise a fost tratată la clasele 2 și 3.

Conturile de clienți (411, 413, 409) reflectă creanțe pe seama clienților, generate de livrări de produse, mărfuri etc., lucrări executate și servicii prestate, pe bază de facturi.

În legătură cu grupa **41 „Clienți și conturi asimilate”**, mai există și următoarele tipuri de înregistrări:

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de contabilitate	Acceptarea efectelor comerciale pentru a încasa facturile	411 413	A A	- +	C D	413 = 411
2.	Notă de contabilitate	Emiterea către bancă, spre încasare, a efectelor comerciale	413 5113	A A	- +	C D	5113 = 413
3.	Extras de cont	Încasarea efectelor comerciale remise prin bancă	5113 5121	A A	- +	C D	5121 = 5113
4.	Ordin de plată	Încasarea unui avans de la clienți	5121 419	A P	+ +	D C	5121 = 419
5.	Aviz de însoțire	Livrarea de stocuri	418 70 4428	A P P	+ + +	D C C	418 = % 70 4427
6.	Factură	Înregistrarea facturii	411 418	A A	+ -	D C	411 = 418
		și	4428 4426	P A	+ +	C D	4426 = 4428

4. GRUPA 42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE

4. 1. Contabilitatea decontărilor cu personalul

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile sociale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii și alte drepturi în bani și/sau natură, datorate de unitățile patrimoniale personalului pentru munca prestată și care se suportă din fondul de salarii.

Structural, salariile sunt formate din salariul de bază, sporurile și adaosurile pentru condiții deosebite de muncă și pentru rezultatele obținute (sporuri pentru condiții deosebite de muncă, sporuri pentru orele prestate în timpul nopții, sporuri pentru orele suplimentare, pentru vechime neîntreruptă în muncă), indemnizațiile, sporuri pentru conducere, indemnizații pentru concediul de odihnă, compensarea creșterii prețurilor.

Decontările cu personalul au ca obiect de calcul înregistrarea asupra cheltuielilor a salariilor cuvenite angajaților și se înregistrează cu ajutorul contului **421 „Personal salarii datorate"**. Este un cont de **pasiv**. În **credit** se înregistrează salariile brute cuvenite angajaților, iar **în debit** reținerile din salarii, sumele neridicate de personal și salariul net achitat personalului. **Soldul creditor** de la sfârșitul fiecărei luni este identic cu salariile nete și se achită angajaților în luna următoare.

Cheltuielile cu remunerațiile personalului se înregistrează în contul **641 „Cheltuieli cu salariile personalului"**.

Reținerile din salarii se înregistrează în următoarele conturi:

- **4312 „Contribuția personalului la asigurările sociale"**. În acest cont se înregistrează contribuția angajatorului la fondul de pensii.
- **4314 „Contribuția personalului la asigurările sociale"**;
- **4372 „Contribuția personalului la fondul de șomaj"**;
- **444 „Impozit pe venituri de natura salariilor"**.

Aceste patru reținere sunt obligatorii pentru toți salariații.

Dacă angajații mai au rețineri pentru chirii, rate, CAR, pensii de întreținere, popriri, aceste rețineri se înregistrează în contul **427 „Rețineri din salarii datorate terților"**. Conturile de rețineri din salarii sunt conturi de pasiv. În **credit** se înregistrează lunar rețineri, iar în **debit**, virarea acestor rețineri. **Soldul creditor** reprezintă reținerile ce trebuie virate pe destinații.

În unele întreprinderi se acordă avans, care se înregistrează în contul **425 „Avansuri acordate personalului"**, care este un cont de activ. În **debit** se înregistrează avansul plătit, iar în **credit** avansul reținut. Nu are sold la sfârșitul lunii.

Reținerile din salariile personalului pot fi grupate în trei categorii:
- rețineri sociale (contribuția la fondul de pensii – 4312, contribuția la fondul de sănătate – 4314 și contribuția la șomaj – 4372)
- rețineri fiscale (impozitul pe salarii – 444)
- alte rețineri (chirii, rate, leasing, popriri, garanții – 427)

Obligațiile angajatorului sunt cheltuieli pentru unitate și se înregistrează în conturile de cheltuieli în corespondență cu conturile de obligații sociale și fiscale ale unității. Aceste obligații sunt:

- CAS-ul (4311);
- Fondul de sănătate (4313);
- Fondul de șomaj (4371);
- Fondul de accidente de muncă și boli profesionale (4315);

- Concedii și indemnizații (4316);
- Fond garantare creanțe salariale (4373).

Toate conturile de obligații sunt conturi de **pasiv**. În **credit** se înregistrează valoarea obligațiilor, iar în **debit** virarea sumelor la bugete. **Soldul creditor** reprezintă sumele nevirate statului. Conturile de cheltuieli **645 „Cheltuieli privind asigurările și protecția socială”** înregistrează pe **debit** aceste sume pe care unitatea trebuie să le plătească statului pentru angajați.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
1.	Lista de avans	Plata avansului	425 5121	A A	+ -	D C	425 = 5121
2.	Stat de plată	Înregistrarea statului de plată - înregistrarea salariilor	641 421	A P	+ +	D C	641 = 421
		- înregistrarea reținerilor din salarii	421 4312 4314 4372 444 427 425	P P P P P P A	- + + + + + -	D C C C C C C	421 = % 4312 4314 4372 444 427 425
		- achitarea salariilor nete	421 5121	P A	- -	D C	421 = 5121
3.	Stat de plată (reținerile datorate de unitate)	Înregistrarea CAS-ului Înregistrarea fondului de sănătate	6451 4311	A P	+ +	D C	6451 = 4311
		Șomaj	6453 4313	A P	+ +	D C	6453 = 4313
		Risc	6452 4371	A P	+ +	D C	6452 = 4371
		Concedii și indemnizații	6451 4316	A P	+ +	D C	6451 = 4316
		Fond garantare creanțe salariale	6452 4373	A P	+ -	D C	6453 = 4373

4. 2. Contabilitatea ajutoarelor materiale

În legislația actuală primele zile de concediu medical sunt înregistrate pe cheltuieli, alături de drepturile pentru timpul efectiv lucrat. Peste aceste zile de concediu medical, ajutoarele acordate pentru îngrijirea copilului, ajutoarele de deces și alte ajutoare se înregistrează în contul **423 „Personal – ajutoare materiale datorate”**. Este un cont de pasiv. În credit se înregistrează ajutoarele materiale, iar în debit, reținerile (avans, rate, pensie suplimentară, impozit, ajutor de șomaj) și sumele plătite.

Numărul zilelor de concediu medical plătite de angajatori diferă în funcție de mărimea unității.

Ajutoarele bănești sociale cuvenite salariaților sunt suportate din contribuția unității la asigurările sociale (CAS).

Înregistrarea statului de plată

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Stat de plată	Înregistrarea concediilor medicale	4311 423	P P	+ -	D C	4311 = 423
2.	Stat de plată	Datorită faptului că aceste sume sunt plătite pe statul de salarii, ele se trec în contul 421 (și reținerile se trec la 421)	423 421	P P	+ -	D C	423 = 421

Contul **424 „Prime privind participarea personalului la profit"** ține evidența stimulentelor acordate personalului din profitul realizat. Este un cont de **pasiv**. În **credit** se înregistrează evidențierea drepturilor salariaților (obligațiile unității), iar în **debit**, evidențierea impozitului și plății drepturilor nete.

Drepturile de personal, neridicate în termen de trei zile, se înregistrează în contul **426 „Drepturi de personal neridicate"**, care este un cont de pasiv.

Înregistrarea salariilor neridicate

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Stat de plată (Registru de casă)	Înregistrarea salariilor neridicate	421 426	P P	- +	D C	421 = 426
2.	Registru de casă Dispoziție de plată	Plata salariului	426 5311	P A	- -	D C	426 = 5311

4. 3. Contabilitatea altor datorii și creanțe în legătură cu personalul

Sumele datorate și neachitate personalului (concedii de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventuale sume ce urmează a fi încasate de la personal, aferente exercițiului în curs, se înregistrează, la finele exercițiului, ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul. Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuirea de uniforme și echipament de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzi și penalități pretinse, stabilite de hotărâri judecătorești și alte creanțe față de personalul unității, se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

Contul **428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"** ține evidența decontărilor cu salariații la închiderea exercițiului, pentru a permite înregistrarea cheltuielilor și a veniturilor aferente exercițiului expirat, precum și a altor creanțe și datorii în raporturile cu personalul. Este un cont **bifuncțional**. În **credit** se înregistrează datoriile, iar în **debit** se înregistrează creanțele față de personal.

Soldul creditor reprezintă sumele cuvenite personalului.

Soldul debitor reprezintă sumele datorate de personal.

Se dezvoltă pe două conturi sintetice de gradul II:

- **4281 „Alte datorii în legătură cu personalul" - P**;
- **4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul" - A**.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Stat de plată	Garanții reținute personalului	421 4281	P P	- +	D C	421 = 4281
2.	Dispoziție de plată	Sume datorate personalului pentru care nu s-a întocmit stat de plată - plata	641 4281 4281 5311	A P P A	+ + - -	D C D C	641 = 4281 4281 = 5311
3.	Dispoziție de plată	Acordarea de ajutoare	438 4281	A P	+ +	D C	438 = 4281
4.	Dispoziție de încasare	Sumele datorate de personal și încasate	5311 4281	A A	+ -	D C	5311 = 4281
5.	Decizie de imputare	Imputarea unei lipse în gestiune	4282 758 4427	A P P	+ + +	D C C	4282 = % 758 4427
6.	Bilete de odihnă	Acordarea de bilete de tratament	4282 532	A A	+ -	D C	4282 = 532
7.	Dispoziție de plată	Restituirea garanției	5311 4281	A P	- -	C D	4281 = 5311

5. GRUPA 43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE

Contabilitatea decontărilor privind asigurările sociale cuprinde obligațiile unității patrimoniale pentru contribuția la asigurări sociale și la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj, precum și contribuția personalului pentru pensia suplimentară și pentru ajutorul de șomaj.

Eventuale sume datorate sau care urmează a se încasa de către unitatea patrimonială în perioadele următoare, aferente exercițiului în curs, se înregistrează la finele exercițiului ca alte datorii și creanțe sociale.

Contul **431 „Asigurări sociale”** ține evidența decontărilor privind contribuția unității la asigurările sociale (CAS-ul), contribuția personalului pentru pensia suplimentară, precum și contribuția unității și a personalului pentru constituirea fondului de sănătate. Este un cont de pasiv.

În **credit** se înregistrează:

- Contribuția unității la asigurările sociale (CAS);
- Înregistrarea pensiei reținute de la personal;
- Înregistrarea ajutorului de șomaj datorat de unitate;
- Înregistrarea ajutorului de șomaj reținut personalului;
- Înregistrarea fondului de sănătate datorat de unitate;
- Reținerea fondului de sănătate de la personal;
- Concedii și indemnizații;
- Fond garantare creanțe salariale.

Toate aceste rețineri sunt stabilite de către Guvern, calculându-se în procente din salariile brute.

În **debitul** contului **431 „Asigurări sociale”** se înregistrează:

- sumele reținute sau înregistrate pe cheltuieli și virate;
- sumele datorate personalului pentru concedii medicale.

Vezi *Contabilitatea salariilor.*

6. GRUPA 44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE

În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată (TVA), impozitul pe salarii, subvențiile de primit și alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

TVA datorată bugetului de stat se stabilește lunar, pe bază de decont, ca diferență între valoarea taxei exigibile aferentă bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA colectată) și a taxei deductibile pentru cumpărările de bunuri și servicii (TVA deductibilă).

În situația în care există decalaje între faptul generator de TVA și exigibilitatea acesteia, TVA se înregistrează într-un cont distinct, denumit TVA neexigibilă, care pe măsură ce devine exigibilă se trece la TVA colectată, respectiv TVA deductibilă.

De asemenea, în contul de TVA neexigibilă se înregistrează și TVA deductibilă sau colectată, pentru livrările de bunuri și servicii pentru care nu au sosit sau nu s-au întocmit facturile până la închiderea exercițiului (lunii).

Diferența de taxă, în plus sau în minus, dintre TVA colectată și TVA deductibilă se înregistrează în conturi distincte (TVA de plată, respectiv TVA de recuperat) și se regularizează în condițiile legii.

Impozitul pe salarii, ce se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate asupra veniturilor impozabile lunare ale personalului unității, precum și impozitul reținut din drepturile bănești acordate salariaților zilieri temporari, precum și colaboratorilor de orice fel, potrivit legii.

La alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului statului sau bugetelor locale se cuprind: accizele, impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, impozitul pe dividende, taxa asupra mijloacelor de transport, taxe pentru folosirea terenurilor proprietate de stat și alte impozite și taxe. Acestea se defalcă în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

6. 1. Contabilitatea impozitelor

Din această grupă fac parte următoarele conturi sintetice de gradul I:

- **441 „Impozitul pe profit/venit”**;
- **442 „Taxa pe valoarea adăugată”**;
- **444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor”**;
- **445 „Subvenții”**;
- **446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”**;
- **447 „Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate”**;
- **448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului”**.

Toate conturile de **impozite datorate bugetului de stat** sunt conturi de pasiv. Se **creditează** cu valoarea sumelor datorate de unitate sau de personal bugetului statului și se **debitează** cu sumele virate la bugetul statului. **Soldul creditor** reprezintă sumele datorate de unitate bugetului de stat. Dacă unitățile economice virează în plus, apar cu un **sold debitor**.

Problematica impozitului pe profit/venit privind normele juridice, obligațiile de plată, cota de impozit, calculul profitului impozabil etc. prin Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal. Impozitul pe profit calculat conform legislației fiscale se asociază la creditare prin contul **691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”**.

Înregistrări privind impozitele și taxele datorate bugetului de stat

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de contabilitate	Înregistrarea impozitului pe profit	691 441	A P	+ +	D C	691 = 441
2.	Ordin de plată	Plata impozitului	441 5121	P A	- -	D C	441 = 5121

6.2. Contabilitatea TVA-ului

Taxa pe valoarea adăugată reprezintă venitul bugetului de stat, din categoria impozitelor indirecte, care se aplică asupra operațiunilor privind livrările de bunuri mobile, transferul proprietății bunurilor imobile, impozitul pe bunuri, prestările de servicii, precum și operațiunile asimilate acestora.

Contul **442 „Taxa pe valoarea adăugată”** este un cont **bifuncțional**. Pentru evidențierea directă a taxei pe valoarea adăugată se utilizează următoarele conturi sintetice de gradul II:

- **4423 „TVA de plată”** – cont de **pasiv**, în care se înregistrează TVA de plătit bugetului de stat;
- **4424 „TVA de recuperat”** - cont de **activ**, în care se înregistrează TVA de recuperat de la bugetul de stat.

În aceste două conturi se înregistrează la sfârșitul fiecărei luni, când se închid conturile de TVA deductibilă și colectată.

- **4426 „TVA deductibilă”** – cont de **activ**, în care se înregistrează TVA-ul înscris în facturile emise de furnizori sau aferent mijloacelor fixe realizate în regie proprie, deductibilă din punct de vedere fiscal;
- **4427 „TVA colectată”** – cont de **pasiv**, în care se înregistrează sumele datorate de unitate bugetului de stat, reprezentând TVA-ul aferent vânzărilor de mărfuri și bunuri, prestărilor de servicii sau executărilor de lucrări. Tot în creditul acestui cont se înregistrează TVA-ul aferent lipsurilor imputate, mijloacele fixe realizate în regie proprie, bunurile predate cu titlu gratuit și bunurile și serviciile acordate salariaților sub forma avantajelor în natură;
- **4428 „TVA neexigibilă”** – cont bifuncțional în care se înregistrează vânzările și cumpărările de bunuri, servicii fără facturi sau la înregistrarea Notelor de recepție aferente mărfurilor care se înregistrează în contabilitate la prețul de vânzare cu amănuntul.

Operațiile privind TVA-ul se înregistrează în trei categorii:

1. Plătitor de TVA

a) în acest caz, toate facturile fiscale se înregistrează alături de bunurile sau serviciile cumpărate de la furnizori cu TVA-ul în contul 4426 „TVA deductibilă” (vezi clasele 2 și 3);

b) toate facturile emise sau încasările (trecute la venituri) sunt înregistrate în TVA colectat (vezi clasele 2 și 3).

- mijloacele fixe realizate în producție proprie;

4426 = 4427

- alături de:

212 = 231

- la inventarierea unor gestiuni imputarea lipsurilor:

4428 = %
758
4427

c) la sfârșitul fiecărei luni, conturile 4426 și 4427 se soldează, existând două situații:

- dacă soldul contului 4426 este mai mare decât soldul contului 4427, înseamnă că avem de recuperat;

% = 4426
4427
4424

- dacă 4427 > 4426:

4427 = %
4426
4423

2. Scutit de TVA

Sunt scutite de TVA:

- livrările de bunuri și prestările de servicii care rezultă din activitatea specifică autorizată, efectuate în țară de instituții, unități care desfășoară activități de cercetare - dezvoltare, avocații, notarii, băncile, muzeele, uniforme pentru copii, aportul de bunuri la capitalul social, editarea de cărți, energia pentru consum casnic, apa, canalizarea, dar numai cele prevăzute în ordonanță ca importul de bunuri efectuate de instituții publice sau bunurile introduse în țară fără plata taxelor vamale, potrivit regimului vamal aplicabil persoanelor fizice. Unitățile care nu calculează TVA nu au dreptul la deducere.

Dacă aceste unități primesc de la furnizori facturi pe care este trecut TVA, acestea se trec pe bunuri, respectiv pe cheltuieli.

Potrivit reglementărilor legale în vigoare privind TVA-ul nu se cuprind în sfera de aplicare a TVA operațiunile privind livrările de bunuri și prestările de servicii rezultate din activitatea specifică autorizată, efectuată de:

a) asociațiile fără scop lucrativ, pentru activitățile cu caracter social-filantropic;

b) organizațiile care desfășoară activități de natură religioasă, politică sau civică;

c) organizațiile sindicale, pentru activitățile legate direct de apărarea colectivă a intereselor materiale și morale ale membrilor lor;

d) instituțiile publice, pentru activități administrative, sociale, educative, de apărare, ordine publică, siguranța statului, culturale și sportive;

e) Regia Autonomă „Administrația Națională a Drumurilor din România".

Contribuabilii menționați mai sus intră în sfera de aplicare a TVA-ului dacă realizează, direct sau prin unități subordonate, operațiuni impozabile, cum sunt:

a) activități comerciale;

b) activități hoteliere;

c) alimentație publică;

d) activități de turism;

e) prestări de servicii.

Pentru operațiunile impozabile de natura celor menționate mai sus se înregistrează ca plătitoare de TVA numai partea din structura asociației, a organizației sau instituției - magazin, hotel, atelier, gospodărie anexă - prin care se realizează operațiunile respective pentru care este obligatorie organizarea distinctă a evidenței gestiunilor și contabilității, care să permită determinarea TVA-urilor deductibile și colectate.

Aeroporturile de interes public național cu specific deosebit intră în sfera de aplicare a TVA-ului numai pentru veniturile proprii rezultate din prestările de servicii către terți. TVA deductibilă, aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate se determină pe bază de **pro rată**, calculată anual ca raport între veniturile proprii și veniturile totale, inclusiv cele din subvențiile prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli. Regularizarea taxei deductibile determinate mai sus se efectuează la finele anului pe bază de **pro rată** efectiv realizată și se înscrie în decontul de TVA întocmit pe luna decembrie.

TVA deductibilă, aferentă bunurilor și serviciilor destinate realizării operațiunilor impozabile (calculată la unități scutite de TVA), se stabilește pe bază de **pro rată** determinată ca raport între valoarea prestărilor

de servicii către terți și valoarea totală a prestărilor de servicii prevăzute la bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul respectiv. TVA nedeductibilă, rezultată conform pro rata, se include în prețurile și în tarifele cu care se decontează lucrările executate. Regularizarea taxei deductibile se efectuează la finele anului pe bază de pro rata efectiv realizată și se înscrie în decontul de TVA pe luna decembrie.

3. TVA cota zero

Se folosește în unități pentru exporturile de bunuri și servicii, a căror contravaloare se încasează în valută, în conturi bancare deschise la bănci autorizate de BNR. Prin derogare de la aceste prevederi beneficiază de cota zero exporturile de bunuri care se derulează în sistem barter.

Aceste unități au dreptul de deducere pentru mărfurile sau bunurile cumpărate, iar activitățile desfășurate în țară sunt supuse TVA-ului ca plătitori.

6.3. Contabilitatea fondurilor speciale – taxe și vărsăminte asimilate

Contul **446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"** ține evidența decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind accizele, taxele vamale, impozitul pe dividende, impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, impozitul pe țițeiul din producția internă și pe gaze naturale, vărsămintele din profitul net al regiilor publice, alte impozite și taxe.

Contul **447 „Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"** ține evidența datoriilor și a vărsămintelor efectuate către alte organisme publice, potrivit legii.

Ambele sunt conturi de **pasiv**, se înregistrează **în credit**:

■ accizele, impozitul pe țiței, pe gaze naturale, impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea bunurilor proprietate de stat:

635 = 446;

■ contribuția unității la constituirea fondului de cercetare-dezvoltare, a fondului special pentru agricultură, a fondului pentru risc și accidente (fond de solidaritate):

635 = 447;

■ impozitul pe dividende datorat:

457 = 446;

În debitul conturilor se înregistrează virarea sumelor către bugetul statului sau la bugetele locale.

7. GRUPA 45. GRUP ȘI ASOCIAȚI

7. 1. Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului și cu asociații

Contabilitatea decontărilor în cadrul unităților de grup și cu asociații cuprinde: operații în care se înregistrează reciproc și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea unității patrimoniale debitoare, cât și a celei **creditoare**, aparținând aceluiași grup, precum și decontările între asociați și unitatea patrimonială privind capitalul social, dividendele cuvenite acestora, alte decontări cu asociații și, de asemenea, conturile participanților referitoare la operațiunile efectuate în comun, în cazul asocierilor în participație.

Sumele depuse sau lăsate temporar de către asociați la unitatea patrimonială, precum și dobânzile aferente se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (**455 „Asociați-conturi curente"**).

Contul **451 „Decontări în cadrul grupului"** este un cont operativ de gradul II.

- **4511 „Decontări în cadrul grupului"**;
- **4518 „Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului"**.

Acestea sunt conturi bifuncționale, deoarece se deschid în contul ambelor unități și funcționează invers. În unitatea care acordă ajutorul bănesc este cont de activ, iar în unitatea care primește funcționează ca un cont de **pasiv**.

Înregistrarea acordării unui ajutor bănesc de către unitatea A, către unitatea B, din cadrul grupului:

Unitatea A	Unitatea B
a) Unitatea acordă ajutorul 4511 B = 512	a) Unitatea ajutorului 512 = 4511 A
b) Înregistrarea dobânzii de primit 4518 B = 766	b) Înregistrarea dobânzii de plătit 666 = 4518 A
c) Primirea dobânzii 512 = 4518 B	c) Plata dobânzii 4518 A = 512
d) Primirea ajutorului acordat 512 = 4511 B	d) Restituirea banilor primiți: 4511A = 512

Contul **455 „Asociați - conturi curente”** ține evidența sumelor lăsate temporar la dispoziția unității de către asociați. Este un cont operativ de gradul II, cont de pasiv.

- **4551 „Asociați - conturi curente”**;
- **4558 „Dobânzi - conturi asociați”** în **credit** se înregistrează sumele depuse de asociați și dobânzile cuvenite pentru aceste sume, iar în **debit** sumele restituite asociaților sau dobânzile plătite.

7. 2. Contabilitatea decontărilor cu asociații privind capitalul

Cu ajutorul contului **456 „Decontări cu asociații privind capitalul”** se ține evidența aporturilor subscrise de asociați pentru constituirea și creșterea capitalului social.

Pentru fiecare asociat sau acționar se deschide un cont analitic pentru a se cunoaște suma ce revine fiecărui acționar sau asociat din dividende, în funcție de procentul de aport de capital sau numărul de acțiuni deținute (vezi contabilitatea capitalurilor).

7. 3. Contabilitatea dividendelor

Dividendele datorate acționarilor sau asociaților, potrivit aportului la capital, se înregistrează în contabilitate cu ajutorul contului de pasiv **457 „Dividende de plată”**.

În **creditul** contului se înregistrează dividendele datorate de unitate acționarilor sau asociaților, iar în debit sumele achitate, impozitul pe dividende. Soldul creditor reprezintă sumele datorate acționarilor sau asociaților.

Dividendele (457) reprezintă profitul distribuit acționarilor sau asociaților din cadrul unei societăți.

Înregistrări contabile:

a) înregistrarea dividendelor în cursul exercițiului:

129 = 457

b) înregistrarea dividendelor reportate din exercițiul anterior:

117 = 457

c) înregistrarea impozitului pentru dividende

457 = 446

d) plata dividendelor:

457 = 5311

8. GRUPA 46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI

Creanțele datorate de alte persoane fizice sau juridice, altele decât clienții și personalul propriu, se înregistrează în conturile de **debitori diverşi**.

Sumele datorate de unitatea patrimonială unor terțe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu și furnizori, se înregistrează în contul de **creditori diverşi**.

Contul **461 „Debitori diverşi”** ține evidența debitelor din reclamații și pagube materiale create de terți și altor creanțe izvorâte din existența unor titluri executorii. Este un cont de **activ**.

În **debit** se înregistrează:
- valoarea lipsurilor imputate terților;
- prețul de vânzare al imobilelor cedate;
- emisiunea de obligațiuni (valoarea nominală);
- sumele datorate de terți unității.

În **credit** se înregistrează:
- valoarea debitelor încasate;
- valoara debitelor scăzute din evidență;
- valoarea sconturilor acordate debitorilor.

Soldul debitor reprezintă sumele datorate unității de către debitor.

Debitor – persoană care primește, sub formă de avans, sume de bani și pe care urmează să-i justifice; persoane care primesc mărfuri sau sume de bani, pe baza unui bilet la ordin.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Decizie de imputare	Lipsă de gestiune	461 758 4427	A P P	+ + +	D C C	461 = % 758 4427
2.	Obligațiuni	Vezi contul 161!					
3.	Notă de contabilitate	Concesiuni, licențe	461 706 4427	A P P	+ + +	D C C	461 = % 706 4427
4.	Dispoziție de încasare	Încasarea debitelor	5311 461	A A	+ -	D C	5311 = 461
5.	Notă de contabilitate	Acordarea de sconturi	667 461	A A	+ -	D C	667 = 461
6.	Notă de contabilitate	Debite scoase din evidență	654 461	A A	+ -	D C	654 = 461

Contul **462 „ Creditori diverşi”** ține evidența sumelor datorate terților pe bază de titluri executorii sau a unor obligații ale unității față de terți, provenind din alte operații decât furnizorii și asociații. Este un cont de **pasiv**.

În **credit** se înregistrează:
- sumele încasate și necuvenite;
- sumele datorate terților reprezentând despăgubiri și penalități;
- datorii la achiziționarea titlurilor de plasament;
- diferențe nefavorabile de curs valutar.

În **debitul contului** se înregistrează:
• sumele datorate creditorilor;
• plata datoriilor privind achiziționarea titlurilor de plasament;
• datorii prescrise sau anulate;
• sconturi obținute de la creditori;
• diferențe favorabile de curs valutar.
Soldul creditor reprezintă sumele datorate creditorilor.

Creditorii datorează terților sume, pe baza unor titluri executorii sau a unor obligații provenind din alte operații.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Extras de cont	Sume încasate, dar nu știm pentru ce	462 5121	P A	+ +	C D	5121 = 462
2.	Imputație	Penalități	462 658	P A	+ +	C D	658 = 462
3.	Ordin de plată	Plata penalităților	5121 462	A P	- -	C D	462 = 5121
4.	Extras de cont	Diferențe nefavorabile de curs valutar	462 665	P A	+ +	C D	665 = 462
5.	Extras de cont	Diferențe favorabile de curs valutar	462 765	P P	- +	D C	462 = 765
6.	Factură	Sconturi obținute	462 767	P P	- +	D C	462 = 767
7.	Factură	Datorii prescrise	462 758	P P	- +	D C	462 = 758

9. GRUPA 47. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE

Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în perioada curentă, dar care privesc perioadele sau exercițiile următoare, precum și cheltuielile de repartizat pe mai multe exerciții, se înregistrează distinct în contabilitate, prin folosirea conturilor de regularizare:
• **471 „Cheltuieli înregistrate în avans”**;
• **472 „Venituri înregistrate în avans”**.
În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli și venituri:
• cheltuieli pentru reparații capitale neprevizibile;
• chirii;
• abonamente;
• alte cheltuieli efectuate anticipat;
• venituri din chirii;
• venituri din abonamente;
• alte venituri aferente exercițiilor următoare.
Aceste conturi se folosesc în locul conturilor de cheltuieli, respectiv de venituri, pentru a nu afecta rezultatele exercițiului.

Înregistrări privind conturile

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Factură	Înregistrarea cheltuielilor pentru o reparație capitală	401 611 4426 471	P A A A	+ + + +	C D D D	% = 401 611 4426 471
2.	Notă de contabilitate	În lunile următoare înregistrarea proporțională a cheltuielilor de la punctul I	471 611	A A	- +	C D	611 = 471
3.	Factură	Încasarea chiriei anticipat	411 706 4427 472	A P P P	+ + +	D C C C	411 = % 706 4427 472
4.	Notă de contabilitate	Înregistrarea chiriei lunare (în lunile următoare)	472 706	P P	- +	D C	472 = 706

Operațiile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, într-un cont distinct, **473 „Decontări din operații în curs de clarificare”**. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către unitatea patrimonială într-un termen cât mai scurt, dar nu mai târziu de închiderea exercițiului. Este un cont **bifuncțional**. În **debit** se înregistrează:

- sumele restituite, necuvenite unității

473 = 5121

În **credit** se înregistrează:

- sumele clarificate, trecute pe cheltuieli:

clasa 6 = 473

- sumele încasate, dar în curs de lămurire:

512 = 473

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

- **475 SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII**

Evidența subvențiilor se realizează cu ajutorul contului **475 „Subvenții pentru investiții”**, conturi operative de gradul II, conturi de **pasiv**, și anume:

- **4751 „Subvenții guvernamentale pentru investiții”**;
- **4752 „Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții”**;
- **4753 „Donații pentru investiții”**;
- **4754 „Plusuri de inventar de natura imobilizărilor”**;
- **4758 „Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții”**.

În **credit** se înregistrează subvențiile primite sau de primit, imobilizările corporale constatate plus la inventar și imobilizările primite cu titlu gratuit. În **debit** se înregistrează cota parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate sau parte a subvenției restituite. **Soldul** contului reprezintă subvențiile pentru investiții netransferate la venituri.

Subvenţiile sunt sume nerambursabile, primite de la buget sau de la alte entităţi, cu scopul obţinerii unor investiţii şi crearea de noi locuri de muncă. Subvenţiilor le sunt asimilate imobilizările primite cu titlu gratuit şi cele constatate în plus la inventar. Subvenţiile se amortizează pe durata de utilizare a imobilizării pentru care s-a primit subvenţia.

În procesul de funcţionare a contului **475 „Subvenţii pentru investiţii”**, intervin şi alte conturi, şi anume:

- **445 „Subvenţii”**;
- **741 „Venituri din subvenţii de exploatare”**;
- **7582 „Venituri din donaţii primite”**;
- **7584 „Venituri din subvenţii pentru investiţii”**.

Contul **445 „Subvenţii”** este un cont de **active**. În **debitul** contului se înregistrează sumele ce vor fi alocate cu caracter de subvenţii, valoarea subvenţiilor pentru venituri aferente perioadei curente sau viitoare. În **creditul** contului se înregistrează valoarea subvenţiei încasate. **Soldul** contului reprezintă subvenţiile de primit.

Conturile de venituri (**741„Venituri din subvenţii de exploatare”**) înregistrează pe credit subvenţiile cuvenite entităţii în schimbul respectării anumitor condiţii referitoare la activitatea de exploatare a acesteia, iar (7582 „Venituri din donaţii primite”, 7584 „Venituri din subvenţii pentru investiţii”) înregistrează pe credit cota-parte a subvenţiilor pentru investiţii trecute la venituri, corespunzător amortizării înregistrate.

Subvenţiile (475) constituie sursele sumelor alocate unităţii de către bugetul de stat sau din alte surse nerambursabile primite din afară, în scopul finanţării investiţiilor. Se mai consideră subvenţii imobilizările primite prin donaţii sau cu titlu gratuit, precum şi imobilizările constatate plus la inventariere.

Înregistrări privind subvenţiile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operaţiei	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanţiere A sau P	Sensul modificării Creşteri + Descreşteri -	Părţile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
1.	Documentaţie	Primirea documentaţiei de înştiinţare	445 4751	A P	+ +	D C	445=4751
2.	Extrasul de cont	Primirea banilor	5121 445	A A	+ -	D C	5121=445
3.	Contract de donaţie	Primirea de imobilizări corporale	21 4753	A P	+ +	D C	21=4753
4.	Listă de inventar	Plus la inventarul de imobilizări	21 4754	A P	+ +	D C	21=4754
5.	Notă de contabilitate	Trecerea cotelor-părţi din subvenţii la venituri (amortizarea subvenţiilor)	475 758	P P	- +	D C	475=758

10. GRUPA 48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂŢII

Contul **481 „Decontări între unitate şi subunităţi”** ţine evidenţa decontărilor între unitate şi subunităţile sale, fără personalitate juridică, care conduc contabilitate proprie. Este un cont **bifuncţional**. Dacă în contabilitatea unităţii se înregistrează pe debit, în contabilitatea subunităţii se înregistrează pe credit şi invers.

Contul **482 „Decontări între subunităţi”** ţine evidenţa decontărilor între subunităţile fără personalitate juridică şi contabilitate proprie din cadrul aceleiaşi unităţi. Este un cont bifuncţional (la fel ca **481**, dar se referă la subunităţi).

11. GRUPA 49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR

Pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, decontări în cadrul grupului și debitori, de regulă, la finele exercițiului, cu ocazia inventarierii, se constituie provizioane pe seama cheltuielilor, care se regularizează în perioadele următoare, la finele exercițiului.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Explicații	Conturi	Funcția contabilă	Sensul modificării	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Notă de contabilitate	Constituirea provizionului la 31.12	49 68	P A	+ +	C D	68 = 49
2.	Notă de contabilitate	Anularea lui la 31.12	49 78	P P	- +	D C	49 = 78

Probleme privind conturile de terți

1. Pentru aprovizionarea cu materii prime, se primește de la furnizori factura fiscală, care cuprinde:
- produs A, 150 kg, preț unitar 25 lei, TVA 24%;
- produs B, 200 l, preț unitar 54 lei, TVA 24%;
- produs A, 250 kg, preț unitar 27 lei, TVA 24%.

Unitatea folosește metoda inventarului permanent, iar materia primă se înregistrează la costuri standard:
- produs A, 25 lei/kg;
- produs B, 55lei/litru.

2. Se primește factura de la Romtelecom SA. Total de plată: 15.800 lei (TVA 24%).

3. În extrasul de cont din 24.04. sunt trecute în debit comisioane în valoare de 525 lei.

4. Un angajat care face naveta și căruia unitatea îi plătește abonamentul CFR prezintă spre decontare acest abonament aferent lunii anterioare, în valoare de 1.200 lei (TVA 24%).

5. Pentru plata facturii de la punctul 1 se emite un **bilet la ordin** care este acceptat de furnizor.

6. La Romtelecom s-a plătit un avans de 10.000 lei până la primirea facturii, iar acum se plătește factura (de la punctul 2).

7. Se vând mărfuri, totalul de plată pe factură este de 15.800 lei. Pentru aceste mărfuri se încasează un avans de 500 lei, iar pentru restul se acceptă o cambie.

8. Cambia se depune la bancă pentru încasare. Comisionul băncii pentru cambia de la punctul 7 este de 500 lei.

9. Se înregistrează statul de plată care cuprinde:
- salarii brute – 35.000 lei;
- concedii medicale din CAS – 3.000 lei;
- pensie reținută angajaților – 3.500 lei;
- fond de sănătate reținut salariaților – 1.500 lei;
- fond de șomaj reținut salariaților – 500 lei;
- impozit pe salariu – 5.000 lei;
- CAS – 6.500 lei;
- fond de sănătate datorat de unitate – 1.500 lei;
- fond de șomaj datorat de unitate – 2.500 lei;
- rate reținute salariaților – 1.000 lei;
- avans acordat salariaților – 5.000 lei;

- fond de solidaritate – 1.000 lei;
- rest de plată – 21.500 lei.

10. Se virează reținerile la bugetele asigurărilor sociale sau de stat.
11. Se vând produse finite în valoare de 80.000 lei, TVA 24%.
12. Se închid conturile de TVA deductibilă și TVA colectată, aferente problemelor anterioare.
13. Se stabilește rezultatul exercițiilor 1 – 11.
14. Se înregistrează impozitul pe profit (16%).
15. Restul profitului se repartizează angajaților (impozit 16%).

Rezolvarea problemelor privind conturile de terți

Nr. crt	Data	Explicații	Conturi		Sume
			1)	C	
1.		Înregistrarea facturii la costuri standard - produs A; produs B 308 A = 500 308 B = -200	% 301 A 301 B 308 4426	401	26.412 10.000 11.000 300 5.112
2.		Înregistrare factură telefon	% 626 4426	401	15.800 12.741,94 3.058,06
3.		Înregistrare comision bancar	627	512	525
4.		Înregistrare abonament CFR	% 624 4426	462	1.200 967,74 232,26
5.		Înregistrare bilet la ordin	401	403	25.347
6.		Plata facturii ROMTELECOM	401	% 409 512	15.800 10.000 5.800
7.		Înregistrarea facturii	411	% 707 4427	15.800 12.741,94 3.058,06
		Înregistrarea avansului	512	419	5.000
		Înregistrarea cambiei	% 419 413	411	15.800 5.00 10.800
8.		Remiterea cambiei către bancă	5113	413	10.800
		Încasarea cambiei	% 512 627	5113	10.800 10.300 500
9.		Înregistrarea salariilor brute (total venituri)	641	421	35.000
		Înregistrarea concediilor medicale (CAS)	4311	423	3.000
		Înregistrarea concediilor medicale ca salarii	423	421	3.000
		Înregistrarea reținerilor din salarii	421	% 4312 4314 4372 444 427 425	16.500 3.500 1.500 500 5.000 1.000 5.000
		Înregistrarea CAS-ului	6451	4311	6.500
		Înregistrarea fondului de sănătate	6451	4313	1.500
		Înregistrarea fondului de șomaj	6452	4371	2.500
		Înregistrarea fondului de solidaritate	6458	447	1000
		Plata salariilor	421	531	21.500

Nr. Crt	Data	Explicații	Conturi		Sume
			1)	C	
10.		Virarea reținerilor prin bancă	% 4311 4312 4313 4314 437 444 427 447	512	23.000 6.500 3.500 1.500 1.500 3.000 5.000 1.000 1.000
11.		Înregistrarea vânzării produselor finite	411	% 701 4427	99.200 80.000 19.200
12.		Înregistrarea decontului de TVA	4427	% 4426 4423	22.258,06 8.402,32 13.855,75
13.		Închiderea contului de cheltuieli	121	% 624 626 627 641 645	61.234,68 967,74 12.741,94 1.025,00 35.000,00 11.500,00
		Închiderea conturilor de venituri	% 701 707	121	92.741,94 80.000,00 12.741,94
14.		31.507,26 X 16%	691	441	5.041
15.		Înregistrarea dividendelelor	129	457	26.466,26
		Înregistrarea impozitului pe dividende	457	446	4.235,00

Întrebări grilă

1. În ce cont se înregistrează sconturile obținute de la furnizor înainte de plata facturilor?
a) 767; b) 667; c) 754.
2. Pentru veniturile, respectiv cheltuielile financiare, cea de-a doua cifră este:
a) 7; b) 6; c) 8.
3. Pentru cheltuielile și veniturile extraordinare, cea de-a doua cifră este:
a) 7; b) 6; c) 8.
4. Care sunt conturile în care se înregistrează facturile neîntocmite, mărfurile fiind însă livrate?
a) 401, 707, 4427; b) 411, 707, 4427; c) 411, 707, 4428.

5. Soldul. . . . (a) al contului 421, existent la sfârșitul lunii, este egal cu. . . . (b) (c) ce se achită angajaților în luna. . . . (d).

6. În contul 427 se înregistrează:

a) accize, taxe, dividende;

b) chirii, rate și alte obligații față de terți;

c) fondul de cercetare-dezvoltare, fondul pentru agricultură și fondul de solidaritate.

7. Cum se înregistrează CAS-ul?

a) 421 = 4311; b) 6451 = 4311; c) 6458 = 4311.

8. Cum se înregistrează impozitul pe salariu?

a) 641 = 444; b) 645 = 444; c) 421 = 444.

9. Cum se înregistrează ajutoarele medicale pentru creșterea copilului?

a) 641 = 423; b) 421 = 423; c) 4311 = 423.

10. Care sunt reținerile din ajutoarele medicale?

a) 425, 427, 4312, 444;

b) 425, 4311, 4312, 444 ;

c) 425, 427, 4312, 4372, 444.

11. Care este funcția contabilă a contului 428?

a) activ; b) pasiv; c) bifuncțional.

12. În ce parte a contului și cum se înregistrează sumele datorate de personal pentru chiriile datorate de salariați unității?

a) 4282 = % 706 4427; b) 641 = 4281; c) 4282 = % 766 4427.

13. Cum se înregistrează imputarea unor lipsuri salariaților în urma inventarierii?

a) 4282 = % 758 4427;

b) 461 = % 758 4427;

c) 461 = % 707 4427.

14. Cum se înregistrează TVA-ul de plată?

a) 4427 = % 4426 4423;

b) % = 4426 4427 4423;

c) 4427 = % 4426 4424;

Răspunsuri la întrebări

1. a; **2.** b; **3.** a; **4.** c; **5.** a = creditor; b = salarii; c = nete; d = următoare; **6.** b; **7.** b; **8.** c; **9.** c; **10.** c; **11.** c; **12.** a; **13.** a; **14.** a.

CAP. V CONTURI DE TREZORERIE

Contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării titlurilor de plasament, disponibilităților în conturi la bănci și în casă, creditelor bancare pe termen scurt și altor valori de trezorerie.

Operațiunile privind disponibilitățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei sau la un curs fix. La închiderea exercițiului, disponibilitățile în valută se evaluează la cursul de schimb în vigoare la acea dată, iar diferențele de curs rezultate se înregistrează în contabilitate ca venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Înregistrarea în contabilitate a operațiilor financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentului operațiilor de casă, a regulamentelor emise de Banca Națională a României și a altor reglementări.

Lichiditățile cuprind:

- numerarul sau valorile asimilate și, în general, toate valorile care sunt imediat convertibile în numerar (disponibilități). Este vorba de casă, conturi bancare ordinare și efecte de primit la scadență imediată;
- bonurile care sunt rambursate în orice moment;
- conturile bancare la termen.

1. GRUPA 50. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT

Conturile:

- **501 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate”**;
- **505 „Obligațiuni emise și răscumpărate”**;
- **506 „Obligațiuni”**;
- **508 „Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate”** sunt conturi de **activ**. În **debit** acțiunile sau obligațiunile cumpărate/răscumpărate, iar în credit acțiunile sau obligațiunile cedate, distribuite angajaților, anulate. **Soldul debitor** reprezintă valoarea acțiunilor sau a obligațiunilor existente.

Contul **509 „Vărsăminte de efectuat pentru investiții pe termen scurt”** înregistrează partea din valoarea obligațiunilor sau acțiunilor cumpărate, dar care se achită ulterior (cumpărate în rate). Este un cont de **pasiv**. În **credit** se înregistrează valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt, iar în **debit** valoarea achitată. **Soldul creditor** reprezintă valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt.

Evidența pierderilor din creanțe imobilizate se ține cu ajutorul contului **664 „Cheltuieli privind investiții financiare cedate”**.

Dobânda primită pentru obligațiuni sau investiții financiare pe termen scurt este un venit financiar și se înregistrează cu contul de activ **5088 „Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament”**, respectiv **764 „Venituri din investiții financiare cedate”**.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Acțiuni	Cumpărarea de acțiuni	501 5121	A A	+ -	D C	501 = 5121
2.	Acțiuni	Cumpărarea de acțiuni în rate	501 509	A P	+ +	D C	501 = 509
3.	Ordin de plată	Plata ratelor	5121 509	A P	- -	C D	509 = 5121
4.	Notă de contabilitate	Înregistrarea dobânzilor	5088 768	A P	+ +	D C	5088 = 768
5.	Extras de cont	Încasarea dobânzii	5088 5121	A A	- +	C D	5121 = 5088
6.	Notă de contabilitate	Obligațiuni cedate cu pierdere	506 664 5121	A A A	- + +	C D D	% = 506 664 5121

2. GRUPA 51. CONTURI LA BĂNCI

Conturile la bănci cuprind:
- valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci;
- disponibilitățile în lei și în valută;
- carnetele de cecuri cu limită de sumă;
- creditele bancare pe termen scurt;
- dobânzile aferente disponibilităților și creditelor bancare.

Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poștal de către terți și unitățile aparținând aceluiași grup, pe bază de documente prezentate unității și neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează într-un cont distinct.

Conturile curente la bănci se dezvoltă analitic pe fiecare bancă în parte.

Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate, față de cele de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum și cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului în curs, se înregistrează pe cheltuieli financiare, respectiv venituri financiare. Conturile:
- **5112 „Cecuri de încasat”**;
- **5113 „Efecte de încasat“**;
- **5114 „Efecte remise spre scontare”**;
- **5121 „Conturi la bănci în lei”**;
- **5124 „Conturi la bănci în valută”**;
- **5125 „Sume în curs de decontare”** sunt conturi de activ. În debit se înregistrează valoarea cecurilor și a efectelor comerciale de primit și a sumelor primite, iar în credit se înregistrează valoarea cecurilor, a efectelor comerciale încasate sau a sumelor achitate.

Efectele comerciale reprezintă titluri de valoare, datorii-creanțe în cadrul relațiilor comerciale cu furnizorii și clienții. Ele circulă sub diferite denumiri, cum ar fi: înscrisuri, polițe, cambii, **instrumente de plată** și de **credit**.

Fiind negociabile, pot fi cedate, vândute ori transmise. Dacă o unitate dorește confirmarea în scris a capacității de plată a unui client, primește de la acesta o cambie sau un bilet la ordin. Aceste efecte comerciale pot fi scontate imediat la bancă (sau dacă banca devine, la rândul său, proprietara efectului, ea plătește societății valoarea efectului și încasează de la client valoarea la scadență) sau aceste efecte comerciale pot fi valorificate ca titluri de valori la burse de valori sau transferate altei persoane cu dreptul de creanță.

Societatea comercială care este beneficiară a unui efect comercial se numește trăgător, iar clientul (plătitorul) se numește **trasul**.

Efectele comerciale circulă prin **andosări** (girări). Aceste operații nu vizează decât beneficiarii succesivi de efecte și nu clienții (trașii), cu excepția cazului când are loc anularea efectelor.

Banca unde se scontează cumpără efectele și plătește acestuia disponibilitățile cuvenite, calculate astfel:

Valoarea scontată (netă) = Valoarea nominală - agio

Agio = Scontul + Comisionul de andos

Pentru remitent, agio-ul constituie o cheltuială financiară ce nu este supusă TVA-ului.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
1.	Filă CEC	Înregistrarea cererilor de la clienți	5112 411	A A	+ -	D C	5112 = 411
2.	Extras de cont	Încasarea cecurilor	5112 5121	A A	- +	C D	5121 = 5112
3.	Efecte comerciale	Depunerea la bancă a efectelor comerciale	413 5113	A A	- +	C D	5113 = 413
4.	Extras de cont	Încasarea efectelor comerciale	5113 5121	A A	- +	C D	5121 = 5113
5.	Extras de cont	Încasarea efectelor comerciale prin acordarea de sconturi	5121 664 5113	A A A	+ + -	D D C	% = 5113 5121 664
6.	Notă de contabilitate	Efecte comerciale remise spre scontare Depunerea la bancă	5113 413	A A	+ -	D C	5113 = 413
		Scontarea	5113 5114	A A	- +	C D	5114 = 5113
		Încasarea	5114 5121	A A	- +	C D	5121 = 5114

Dacă la încasări sau plăți în valută apar diferențe favorabile sau nefavorabile, aceste diferențe se înregistrează la venituri financiare (**765 „Venituri din diferențe de curs valutar”**), respectiv cheltuieli financiare (**665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar”**).

Pentru disponibilitățile și creditele bancare pe termen scurt, se primesc sau se plătesc dobânzi. Conturile utilizate pentru dobânzi sunt:

- **5186 „Dobânzi de plătit”**, cont de **pasiv**. În **credit** se înregistrează dobânzile datorate, iar în debit dobânzile plătite. **Soldul creditor** ne arată dobânzile de plătit;
- **5187 „Dobânzi de încasat”**, cont de **activ**. În **debit** se înregistrează valoarea dobânzilor de primit, iar în credit valoarea dobânzilor virate în contul curent. **Soldul debitor** arată valoarea dobânzilor de primit.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
1.	Notă de contabilitate	Înregistrarea dobânzilor datorate băncilor pentru credite	666 5186	A P	+ +	D C	666 = 5186
2.	Ordin de plată	Plata dobânzii	5186 5121	P A	- -	D C	5186 = 5121
3.	Notă de contabilitate	Înregistrarea dobânzilor de primit	5187 766	P A	+ +	D C	5187 = 766
4.	Extras de cont	Încasarea dobânzilor	5187 5121	A A	- +	C D	5121 = 5187

Băncile acordă credite pe termen scurt societăților care se înregistrează în contul de pasiv **519 „Credite bancare pe termen scurt”**. În **credit** se înregistrează creditele bancare primite pentru nevoi temporare, iar în debit, creditele restituite băncii; inclusiv dobânzile se înregistrează în acest cont. **Soldul creditor** reprezintă creditele bancare nerestituite.

Contul 519 este un cont operativ de gradul II, în cadrul căruia funcționează următoarele conturi:

- **5191 „Credite bancare pe termen scurt”**;
- **5192 „Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență”**;
- **5193 „Credite externe guvernamentale”**;
- **5194 „Credite externe garantate de stat”**;
- **5195 „Credite externe garantate la bănci”**;
- **5196 „Credite la trezoreria statului”**;
- **5197 „Credite interne garantate de stat”**;
- **5198 „Dobânzile aferente creditelor bancare pe termen scurt”**.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**
1.	Extras de cont	Acordarea creditului	5121 519	A P	+ +	D C	5121 = 519
2.	Notă de contabilitate	Înregistrarea dobânzii	5198 666	P A	+ +	C D	666 = 5198
3.	Extras de cont	Restituirea creditului	5121 519	A P	- -	C D	519 = 5121
4.	Extras de cont	Plata dobânzii	5198 5121	P A	- -	D C	5198 = 5121

3. GRUPA 53. CASA

Contabilitatea mijloacelor băneşti aflate în casieria unităţii patrimoniale, precum şi a mişcării acestora, ca urmare a încasărilor şi plăţilor efectuate în numerar, se ţine distinct în lei şi valută.

Evidenţa numerarului, în lei şi în valută, aflat în casieria unităţii, precum şi a mişcării acestuia, ca urmare a încasărilor şi plăţilor efectuate, se ţine cu ajutorul conturilor:

- **5311 „Casa în lei”**;
- **5314 „Casa în valută”** care sunt conturi de **activ**. În **debit** se înregistrează încasările din Registrul de casă, iar în credit plăţile trecute în registru. **Soldul debitor** reprezintă numerarul existent în casierie.

Tot în această grupă se înregistrează şi alte valori (timbre fiscale, timbre poştale, bilete de tratament şi odihnă, bilete de călătorie etc.), care deşi nu sunt lichidităţi se ţin în casierie deoarece acesta este locul cel mai sigur pentru păstrarea valorilor. Pentru aceste valori se folosesc conturile:

- **5321 „Timbre fiscale şi poştale”**;
- **5322 „Bilete de tratament şi odihnă”**;
- **5323 „Tichete şi bilete de călătorie”**;
- **5328 „Alte valori”**.

Fiind conturi de activ, în **debit** se înregistrează la primirea acestor valori, iar în credit folosirea sau darea lor spre folosinţă (consumate). **Soldul debitor** reprezintă valorile existente în casierie.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operaţiei	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanţiere A sau P	Sensul modificării Creşteri + Descreşteri -	Părţile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Chitanţă	Plata furnizorilor	5311 401	A P	- -	C D	401 = 5311
2.	Chitanţă	Încasarea de la clienţi a contravalorii facturilor	411 5311	A A	- +	C D	5311 = 411
3.	Chitanţă	Depunerea de către gestionarii magazinelor a banilor încasaţi la casierie	5311 707 4427	A P P	+ + +	D C C	5311 = % 707 4427
4.	Factură	Achiziţionarea de timbre fiscale	401 5321 4426	P A A	+ + +	C D D	% = 401 5321 4426
5.	Decont	Folosirea timbrelor	626 5321	A A	+ -	D C	626 = 5321

4. GRUPA 54. ACREDITIVE

În vederea achitării unor obligaţii faţă de furnizorii de bunuri şi servicii, unităţile pot solicita deschiderea sau acreditarea în bănci, în lei sau în valută, în favoarea acestora.

Avansurile de trezorerie reprezentând sumele depuse în bănci, precum şi sumele în numerar, puse la dispoziţia personalului sau a terţilor, persoane juridice sau fizice, în vederea efectuării unor plăţi în favoarea unităţii patrimoniale, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Prin urmare, societăţile, pentru a încasa de la clienţi, la termen, contravaloarea facturilor emise, cer deschiderea de acreditive (conturi deschise la bănci, din care se plătesc doar facturile depuse de unitatea pentru care s-a deschis contul). Conturile folosite sunt:

- **5411 „Acreditive în lei”**;
- **5412 „Acreditive în valută”**.

Sunt conturi de **activ**. În **debit** se înregistrează la deschiderea acreditivului, iar în credit se înregistrează plata facturilor. **Soldul debitor** reprezintă sumele neutilizate pentru plata facturilor emise de societatea pentru care s-a deschis acreditivul. Înregistrări contabile:

a) deschiderea acreditivului:

541 = 512;

b) plata facturilor:

401 = 541;

c) închiderea acreditivului, prin virarea sumei rămase în cont (soldul contului), în contul curent:

512 = 541;

Evidența avansurilor de trezorerie se realizează cu ajutorul contului **542 „Avansuri de trezorerie”**. Este un cont de **activ**. În **debit** se înregistrează sumele acordate în numerar, iar în **credit**, plățile efectuate din avansuri. **Soldul debitor** reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate.

Înregistrări contabile

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Dispoziție de plată	Acordarea avansului	5311 542	A A	- +	C D	542 = 5311
2.	Decont și bilete	Înregistrarea plăților efectuate	401 542	P A	- +	D C	401 = 542
3.	Decont și bilete	Înregistrarea biletelor de călătorie	625 542	A A	+ -	D C	625 = 542
4.	Dispoziție de încasare	Depunerea la casierie a numerarului nefolosit	542 5311	A A	- +	C D	5311 = 542

5. GRUPA 58. VIRAMENTE INTERNE

Operațiunile de transferuri de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria unității patrimoniale, se înregistrează în contabilitate printr-un cont de viramente interne:

Nr. crt.	Document înregistrat	Exemplificarea naturii economice a operației	Conturi coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere A sau P	Sensul modificării Creșteri + Descreșteri -	Părțile costurilor D sau C	Formula contabilă
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Foaie de vărsământ Registru de casă	Depunerea numerarului la bancă	5311 581	A A	- +	C D	581 = 5311
2.	Foaie de vărsământ Extras de cont	Înregistrarea lor în extrasul de cont	5121 581	A A	+ -	D C	5121 = 581
3.	CEC Extras de cont	Ridicarea banilor de la bancă	5121 581	A A	- +	C D	581 = 5121
4.	Registru de casă	Înregistrarea intrării lor în casierie	5311 581	A A	+ -	D C	5311 = 581

6. GRUPA 59. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CONTURILOR DE TREZORERIE

Provizioanele pentru deprecierea titlurilor de plasament se constituie pe seama cheltuielilor, de regulă, la finele exercițiului. În perioadele următoare, la finele exercițiului, se înregistrează la venituri. Contul **590 „Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament”** este un cont de pasiv. În **credit** se înregistrează mărimea provizionului constituit, iar în **debit** diminuarea sau anularea lui. **Soldul creditor** reprezintă provizionul constituit pentru deprecierea titlurilor de plasament.

Înregistrări contabile:

a) constituirea provizionului:

68x = 59x

b) anularea provizionului:

59x = 78x

7. CONTABILITATEA DECONTĂRILOR PRIN EFECTE COMERCIALE

Efectele comerciale sunt instrumentele de plată fără numerar.

Efectele de comerț sunt titluri negociabile, care reprezintă creanțe decontabile la vedere sau pe termen scurt, în beneficiul persoanelor care le posedă. Cele mai des întâlnite sunt:

- ordinul de plată;
- biletul la ordin;
- cecul;
- cambia (trata).

Ordinul de plată este o dispoziție necondiționată, dată de către emitentul acesteia unei unități bancare receptoare, de a pune la dispoziția unui beneficiar o sumă de bani, la o anumită dată – cu condiția existenței sumei respective în contul emitentului la bancă. între momentul dispoziției și al plății efective, se pot interpune mai multe societăți bancare, cu operațiuni succesive, denumite **transfer-credit**.

Biletul la ordin este un titlu de credit, sub semnătură privată, care pune în legătură, în procesul creării sale, două persoane: **subscriitorul** sau emitentul și **beneficiarul**. Titlul este creat de subscriitor sau emitent, în calitate de debitor care se obligă să plătească o sumă de bani fixată, la un anumit termen sau la prezentarea unei alte persoane, denumită **beneficiar**, care are calitatea de creditor.

Cecul este înscrisul unei bănci de a plăti unei terțe persoane suma menționată în acel înscris. Cecul este emis de **trăgător**, care în baza disponibilului constituit la o bancă (**tras**) dă ordin acesteia să plătească la prezentare o sumă determinată unei terțe persoane sau chiar trăgătorului aflat în poziție de **beneficiar**.

Cambia (trata) este un titlu de credit, sub semnătură privată, care pune în legătură, în procesul creării sale, trei persoane: trăgătorul, trasul și beneficiarul. **Titlul** este creat de **trăgător**, în calitate de creditor, care dă ordin debitorului său, numit **tras**, să plătească o sumă fixată la o dată bine determinată, fie unui **beneficiar**, fie la ordinul acestuia din urmă.

Cambia este transmisibilă prin **gir**.

Girul este un act prin care posesorul titlului, numit **girant**, transferă altei persoane, numită **giratar**, printr-o declarație scrisă și subscrisă pe titlu, odată cu predarea acesteia, toate drepturile decurgând din titlul astfel redactat și completat.

Dacă trăgătorul a înscris în cambie cuvintele „Nu la ordin", titlul este transmisibil numai în forma și cu efectele unei **cesiuni de creanță ordinară**.

Cesiunea de creanță este un mijloc specific de transmitere a obligațiilor, constând în acordul de voință (contractual), prin care creditorul (numit cedent) transmite, în mod voluntar, cu titlu oneros sau cu titlu gratuit, dreptul său de creanță unei alte persoane (numită cesionar), care va deveni astfel, creditor în locul său și care va putea încasa de la debitor creanța cedată.

Plata unei cambii poate fi garantată printr-un **aval**.

Avalul este o garanție personală prin care o persoană denumită **avalist**, adică acela care dă avalul, garantează obligația unuia dintre obligații cambiali, direcți sau pe cale de regres, numit **avalizat**, pentru toată suma menționată pe titlu sau pentru o parte din ea. Această garanție poate fi dată de un terț sau chiar de un semnatar al cambiei.

O cambie poate fi trasă:

- la vedere – este plătibilă la prezentare;
- la un anumit timp de la vedere;
- la un anumit timp de la data emisiunii;
- la o zi fixă.

Cambiile cu alte **scadențe** sunt nule.

Scadența este termenul la care cambia este exigibilă și trebuie plătită.

Probleme

1. Se răscumpără 500 de obligațiuni, valoarea nominală – 100 lei, valoarea de răscumpărare – 100 lei.

2. Se încasează un bilet de ordin în valoare de 10.000 lei, scont 1%, comision bancar – 500 lei.

3. Se primește un credit bancar pentru o lună, în data de 1.05, în valoare de 10.000 lei, dobândă 30%. Împrumutul se restituie la termen și se achită dobânda.

4. SC „Doris" SA care ne aprovizionează cu materii prime pretinde deschiderea unui acreditiv în valoare de 50.000 lei. În cursul lunii se plătesc facturi în valoare de 48.500 lei, iar acreditivul se închide, deoarece nu mai avem legături comerciale cu SC „Doris" SA.

5. Se acordă unui salariat un avans de 1.000 lei, pentru a cumpăra produse necesare unui protocol. Factura cuprinde total valoare mărfuri 700 lei, TVA 24%. Salariatul depune restul la casierie.

6. Casierul ridică de la bancă 30.000 lei și plătește avansul. Lista de avans este de 30.000 lei.

7. La 31.12 se constată că valoarea acțiunilor obținute de la alte societăți (pe termen scurt) a scăzut, valoarea lor pe piață fiind cu 3.000 lei mai puțin.

8. Un bilet de ordin în valoare de 5.000 lei este remis, spre scontare băncii. Data înscrisă pe bilet este 30.08, data remiterii băncii este 30.03. Scontul acordat băncii – 2%, comision bancar – 100 lei.

Rezolvarea problemelor privind contabilitatea capitalurilor

Nr. crt	Data	Explicații	Conturi		Sume
			1)	C	
1.		Răscumpărarea obligațiunilor	505	512	50.000
		Anularea obligațiunilor răscumpărate	161	505	50.000
2.		Încasarea biletului la ordin	% 667 627 512	5113	10.000 100 500 9.400
3.	01.05	Primirea împrumutului	512	5191	10.000
	31.05	Înregistrarea dobânzii	666	5198	2.500
	31.05	Restituirea împrumutului și plata dobânzii	% 5191 5198	5121	10.250 10.000 250
4.		Deschiderea acreditivului: - în extrasul de cont curent - în extrasul de acreditiv	581 541	512 581	50.000 50.000
		Plata facturilor din acreditiv	401	541	48.500
		Închiderea contului de acreditiv: - în extrasul de acreditiv - în extrasul de cont curent	581 5121	541 581	1.500 1.500
5.		Înregistrarea dispoziției de plată	542	5311	1.000
		Înregistrarea decontului	% 623 4426 5311	542	1.000 700 133 167
6.		Ridicarea banilor cu CEC: - în extrasul de cont curent - în registrul de casă	581 5311	5121 581	30.000 30.000
		Plata avansului	425	5311	30.000
7.	31.12	Constituirea provizionului	686	59	3.000
8.	30.03	Remiterea băncii	% 5121 667 627	5114	5.000 4.800 100 100

Întrebări grilă

1. Lichiditățile cuprind:. . . (a) sau valorile asimilate. . . (b) care sunt rambursabile în orice moment și. . .. (c) (d) la termen.

2. Titlurile de plasament reprezintă. . . (a) proprii. . . (b), acțiunile. . . (c) de unitate patrimonială. . . (d) emise și. . . (e) obligațiunile achiziționate și alte titluri de plasament, achiziționate în vederea realizării unui. . . (f) într-un termen scurt.

3. Anularea obligațiunilor emise și răscumpărate:

a) 161 = 505; b) 161 = 506; c) 505 = 161; d) 506 = 161.

4. Cum se înregistrează dobânda pentru obligațiuni?

a) 5088 = 765; b) 5088 = 512; c) 5088 = 768.

5. Cum se înregistrează cecurile primite de la clienți?

a) 5121 = 411; b) 411 = 5112; c) 5112 = 411.

6. Cum se înregistrează efectele remise spre scontare şi încasate?
a) 5113 = 413; 5114 = 5113; 5121 = 5114, 667 = 5114;
b) 5113 = 5114; 5114 = 512;
c) 5113 = 413; 5114 = 5121; 5113 = 5114.

7. Societatea comercială care este beneficiara unui efect comercial se numeşte. . . (a), iar clientul se numeşte. . . (b).

8. Efectele comerciale circulă prin. . . (a).

9. Valoarea scontată. . . (a) = Valoarea. . . (b) - agio.

10. Agio = (a). . . + . . . (b) de. . . (c).

11. Pentru remitent agio-ul constituie o. . . (a) (b), fără a fi supusă TVA-ului.

12. Cum se înregistrează dobânda datorată băncii pentru creditele acordate conturilor curente?
a) 666 = 5186; b) 666= 5187; c) 5187 = 766.

13. Cum se înregistrează achiziţionarea de timbre fiscale?
a) % = 401; 5321; 4426;
b) 5321 = 401;
c) 5328 = 401.

14. Acordarea unui avans spre decontare prin casă:
a) 542 = 581; 581 = 5121;
b) 542 = 5311;
c) 401 = 542.

15. Depunerea de numerar la bancă se înregistrează:
a) 581 = 5311; 5121 = 581;
b) 5311 = 581; 581 = 5121;
c) 5121 = 5311.

16. Dacă pentru un bilet la ordin se plăteşte un scont de 1%, comision bancar – 500 lei, iar valoarea lui nominală este de 10.000 lei, cât încasează trăgătorul:
a) 10.000; b) 9.500; c) 9.400; d) 9.405.

Răspunsuri

1. a - numerarul, b - bonurile, c - conturi, d – bancare; **2.** a - acţiunile, b - răscumpărate, c - achiziţionate, d - obligaţiunile, e - răscumpărate, f - profit; **3.** a; **4.** c; **5.** c; **6.** a; **7.** a - trăgător, b – trasul; **8.** a – andosări; **9.** a - netă, b – nominală; **10.** a - scontul, b - comisionul, c – andos; **11.** a - cheltuială, b – financiară; **12.** a; **13.** a; **14.** b; **15.** a; **16.** c.

CAP. VI CONTURI DE CHELTUIELI

Cheltuielile unității patrimoniale reprezintă sumele sau valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumurile, lucrările executate și serviciile prestate de care beneficiază unitatea patrimonială;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale de către unitatea patrimonială;
- cheltuieli excepționale.

În cadrul cheltuielilor pentru determinarea rezultatului exercițiului se cuprind, de asemenea:

- amortizările;
- provizioanele constituite;
- valoarea contabilă a accizelor cedate, distruse sau dispărute.

Conturile din clasa **6 „Conturi de cheltuieli”** sunt conturi cu funcție de **activ**. Conturile din clasa 6 pot fi creditate în cursul perioadei numai în situațiile prevăzute în *Normele metodologice de utilizare a conturilor contabile*. În rest, în clasa 6 se înregistrează doar pe **debit**. La sfârșitul perioadei, **soldul** acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Potrivit *Legii contabilității*, contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, care se grupează astfel:

A. Cheltuieli de exploatare (grupele 60-65), care cuprind:

a) cheltuieli privind consumurile de materii prime, materiale auxiliare, combustibilul, ambalajele, piesele de schimb, semințele, materialele pentru plantat, furajele și alte materiale consumabile, costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate sau uzura acestora, costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor, costul de achiziție al energiei și apei consumate, costul de achiziție al animalelor și păsărilor și costul mărfurilor vândute.

Toate aceste cheltuieli sunt înregistrate în grupa **60 „Cheltuieli privind stocurile”**. Aceste cheltuieli au fost tratate în clasa 3;

b) cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți (întreținere și reparații), redevențe, locații de gestiune și chirii, studii și cercetări, cheltuieli cu alte servicii executate de terți. Aceste cheltuieli sunt cuprinse în grupele:

- **61 „Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți”**;
- **62 „Cheltuieli cu alte servicii executate de terți”**.

Facturile primite pe aceste lucrări se înregistrează direct pe cheltuielile pentru care s-au primit, astfel:

% = 401;
61;
62;
4426.

c) cheltuieli cu impozitele, taxele și vărsămintele asimilate, suportate de unitatea patrimonială (impozitul pe clădiri, alte impozite și taxe). Aceste impozite și taxe se înregistrează în clasa:

- **63 „Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate”**;
- **69 „Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite”**;
- **691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”** (vezi 441).

d) cheltuieli cu personalul (vezi 421);

e) alte cheltuieli de exploatare. Sunt înregistrate în grupa:

- **65 „Alte chetuieli de exploatare”**.

B. Cheltuieli financiare (grupa 66), care cuprind:

- pierderi din creanțele legate de participații (vezi grupa 26);
- diferențe nefavorabile de curs valutar din operațiile curente și disponibilitățile în valută.

Pentru aceste cheltuieli se folosește contul **665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar”**. În acest cont se înregistrează diferențele nefavorabile în urma lichidării creanțelor în valută (665 = 267, 409, 411, 451, 461, 5124) și diferențele nefavorabile aferente disponibilităților bancare în valută, conturile de acreditive în valută și disponibilitățile în valută existente în casierie;

- dobânzile curente aferente împrumuturilor primite și altor datorii privind exercițiul în curs (vezi grupa 16, grupa 51 și grupa 45); **666 „Cheltuieli privind dobânzile”;**
- sconturile acordate clienților, debitelor sau băncilor înregistrate în contul **667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”**.

C. Cheltuieli extraordinare (grupa 67) reprezentând acele cheltuieli care nu sunt legate de activitatea normală, curentă a unității patrimoniale și se referă la **amenzi** sau pierderi.

D. Cheltuieli cu amortizările și provizioanele și ajustări pentru pierderea de valoare (grupa 68), grupate în funcție de natura cheltuielilor (de exploatare și financiare), după caz, cuprinzând: amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale, ajustări și amortizarea primelor de rambursare. Provizioanele se constituie pe seama cheltuielilor. Conturile în care se înregistrează amortizările și provizioanele sunt în grupa **68 „Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare”**.

CAP. VII CONTURI DE VENITURI

Principalele elemente care formează veniturile unității patrimoniale sunt sumele sau valorile încasate sau de încasat, din:

- livrări de bunuri, executarea de lucrări, prestările de servicii și din avantajele pe care unitatea patrimonială a consimțit să le primească;
- executarea unei obligații legale sau contractuale din partea terților;
- venituri extraordinare.

Pentru determinarea rezultatului exercițiului se mai cuprind în venituri și veniturile din:

- producția stocată;
- producția imobilizată;
- diminuarea sau anularea provizioanelor;
- prețul de vânzare al activelor cedate.

Conturile din clasa **7 „Conturi de venituri”** sunt conturi cu funcție de pasiv, cu excepția contului **711 „Variația stocurilor”**, care este bifuncțional. Conturile de venituri pot fi debitate doar în condițiile prevăzute în *Normele metodologice de utilizare a conturilor contabile*. La sfârșitul perioadei (lunar), soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Cifra de afaceri se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri, executarea de lucrări și prestările de servicii și alte venituri din exploatare, mai puțin rabaturile, remizele și alte reduceri acordate clienților. Potrivit *Legii contabilității*, veniturile se țin pe categorii de venituri, după natura lor, care se grupează astfel:

A. Venituri din exploatare (grupele 70-75), care cuprind:

a) venituri din vânzarea produselor, a mărfurilor, lucrărilor executate și din serviciile prestate (vezi clasa 3). În contabilitate, aceste venituri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul de proprietate a bunurilor respective asupra clienților;

b) veniturile din producția stocată, reprezentând variația în plus (creștere) sau în minus (reducere) între valoarea la cost de producție a stocurilor de produse și producției în curs la finele perioadei și valoarea stocurilor inițiale ale produselor și producției în curs, neluând în calcul provizioanele pentru depreciere constituite. Aceste venituri sunt înregistrate în contul **711 „Variația stocurilor”** (vezi clasa 3).

Veniturile din producția stocată se înscriu, alături de celelalte venituri, în contul de profit și pierdere cu semnul plus (sold creditor) sau minus (sold debitor);

c) veniturile din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor și al cheltuielilor efectuate de unitatea patrimonială pentru ea însăși, care se înregistrează ca active imobilizate corporale și necorporale (vezi grupa 23 „Imobilizări în curs“). Din grupa **72 „Venituri din producția de imobilizări”** fac parte:

- **721 „Venituri din producția de imobilizări necorporale”**;
- **722 „Venituri din producția de imobilizări corporale”**.

d) venituri din subvenții de exploatare reprezentând subvențiile primite pentru acoperirea diferențelor de preț și pentru acoperirea pierderilor, precum și alte subvenții de care beneficiază unitatea patrimonială din partea statului, a colectivităților publice sau altor unități patrimoniale (**741 „Venituri din subvenții de exploatare”**).

e) alte venituri din exploatarea curentă înregistrate în conturile:

- **754 „Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși”**;
- **758 „Alte venituri din exploatare”**.

B. Venituri financiare (grupa 76), cuprinzând:

- venituri din participații, înregistrate în contul:

- **761 „Venituri din imobilizări financiare”** unde se înregistrează veniturile din titlurile de participare.

Contul **762 „Venituri din investiții financiare pe termen scurt”** ține evidența veniturilor din titlurile imobilizate ale activității de portofoliu și alte imobilizări financiare.

- **763 „Venituri din creanțe imobilizate”**;
- **764 „Venituri din investiții financiare cedate”**, în care se înregistrează diferențele favorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de plasament și prețul de cesiune.
- **765 „Venituri din diferențe de curs valutar”** înregistrează diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților bancare în valută sau în urma lichidării împrumuturilor și datoriilor în valută.
- **766 „Venituri din dobânzi”** în care se înregistrează veniturile din dobânzile cuvenite pentru disponibilitățile din conturile bancare, pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit.
- **767 „Venituri din sconturi obținute”**;
- **768 „Alte venituri financiare”**.

C. Venituri extraordinare (grupa 77) reprezentând acele venituri care nu sunt legate de activitatea normală, curentă a unității.

- **77 „Venituri extraordinare”**.

D. Venituri din diminuarea sau anularea provizioanelor 78 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare”, care sunt venituri din exploatare și financiare.

BIBLIOGRAFIE

1. Nicolae Balteș, *Contabilitate financiară*, Editura Continent, 1999.

2. Feleagă Liliana, **Feleagă Nicolae**, *Contabilitatea financiară*, vol. I-II, Editura Infomega, 2005.

3. Oprean Ioan și colab., *Bazele contabilității – logica înregistrărilor contabile*, Editura Dacia, Cluj-Napoca, 2002.

4. Pântea P. Iacob, **Gheorghe Bodea**, *Contabilitatea financiară*, Editura Intelcredo, Deva, 2005.

5. Possler Ladislau, Lambru Gheorghe, Lambru Bogdan, *Contabilitatea întreprinderii*, Editura Fundației „Andrei Șaguna", Constanța, 2006.

6. Ristea Mihai, coordonator, *Contabilitatea financiară a întreprinderii*, Editura Universitaria, București, 2004.

7. *Standardele Internaționale de Raportare Financiară*, 2002, Editura CECCAR, București, 2005.

8. *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată în MO 48/2005.

9. *O.M.F.P. nr. 3.055/ 2009.*

MONOGRAFIA
S.C. „ALEX" S.R.L.

1. La data de 01.08.N își începe activitatea SC „ALEX" SRL, având ca obiect:
- activitatea industrială constând în producția de mobilă de bucătărie;
- activitatea auxiliară constând în prestări de servicii în transport auto;
- activitatea comercială constând în vânzarea produselor proprii, precum și a altor mărfuri.

Cei trei asociați au subscris conform statutului și contractului societății un capital social de 12.700 lei, depus integral la data înființării, astfel:

➢ asociatul „A" a subscris și vărsat 6.200 lei astfel:
- o hală de producție, evaluată la 3.500 lei;
- utilaje în valoare de 2.500 lei;
- 200 lei în numerar.

➢ asociatul „B" a subscris și vărsat 2.200 lei astfel:
- un autocamion, evaluat la 2.000 lei;
- 200 lei în numerar.

➢ asociatul „C" a subscris și vărsat 4.300 lei astfel:
- un magazin de desfacere a mărfurilor, evaluat la 2.000 lei;
- mobilier pentru magazin, evaluat la 2.000 lei;
- 300 lei în numerar.

Autocamionul, utilajele, magazinul și mobilierul pentru magazin, deși au valori mai mici de 2.500 lei, le considerăm mijloace fixe

După obținerea autorizației de funcționare, înregistrate la Camera de Comerț, Industrie și Agricultură și Direcția Financiară, unitatea are următoarele date de identificare:
- numărul din Registrul comerțului J/32/56/2012.
- contul deschis la Banca Carpatica are numărul 0049257, numerarul fiind depus de către toți acționarii în data de 28.07.N (conform F.V. **anexa 1**);
- codul fiscal este **R 498167**, unitatea depunând la Fisc cerere de plătitor TVA din data de 01.08.N.

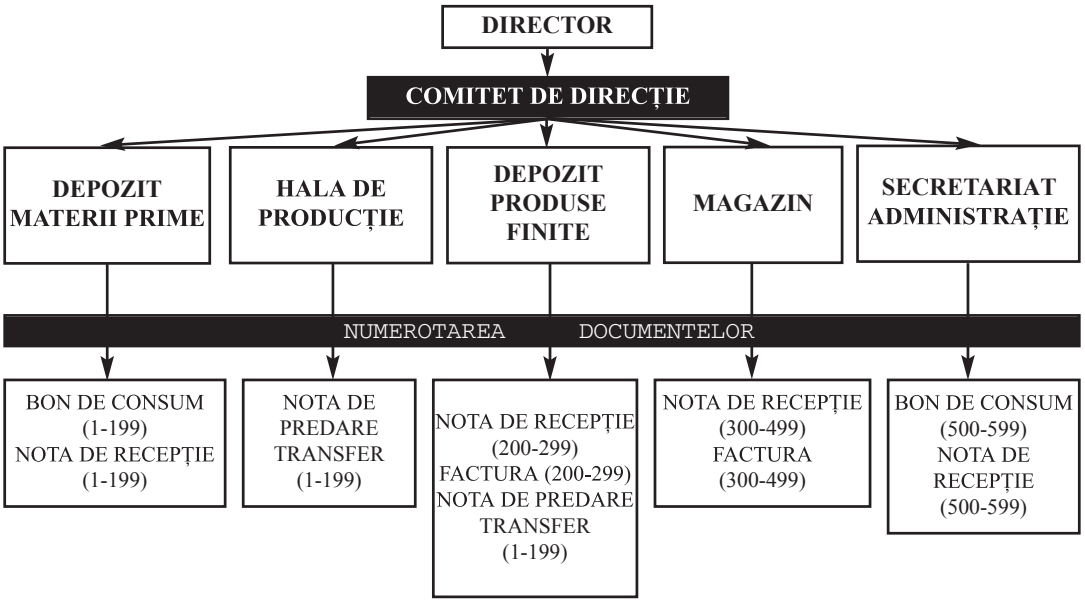
Pentru desfășurarea activității se angajează personal necesar, și anume:
- 5 muncitori pentru activitatea de producție;
- 2 vânzători;
- un șofer;
- un secretar-administrator;
- un director.

În consiliul de administrație s-a stabilit:
- pentru înregistrarea stocurilor se folosește metoda inventarului permanent;
- pentru evaluarea materiei prime se utilizează metoda prețului mediu de cumpărare (CMP);
- pentru trei materii prime se folosesc costuri prestabilite astfel: aracet 5 lei/l; lac 10 lei/l; cuie 1 leu/kg;
- mărfurile se înregistrează la prețul de vânzare cu amănuntul;
- prețul produsului finit: pentru mobila de bucătărie s-a stabilit un cost de înregistrare de 1.000 lei;
- mijloacele fixe se amortizează liniar, iar conform legii amortizării, durata de funcționare este:
  - a) hala de producție – 20 ani;
  - b) utilaje – 5 ani;
  - c) magazin – 10 ani;
  - d) camion – 5 ani;
  - e) rafturi – 1 an;
- imobilizările necorporale se amortizează liniar într-un an.

2. Pentru înființarea societății cei trei asociați au cheltuit din banii proprii suma de 135,05 lei astfel:

- asociatul „A” a plătit la Finanțe suma de 20 lei, conform **chitanței nr. 389/25.07.N (anexa 2)**;
- asociatul „B” a plătit la Tribunal suma de 100 lei, conform **chitanței nr. 245/20.07.N (anexa 3)**;
- asociatul „C” a achitat la C.C.I.A. suma de 15,05 lei, conform **chitanței nr. 1235/16.07.N (anexa 4)**.

Pentru desfășurarea activității și numerotarea documentelor de evidență primară organigrama se prezintă astfel:



3. Unitatea întocmește **ordinul de plată nr. 1/01.08.N (anexa 5)** prin care se dovedește transferarea sumei de 200 lei din contul curent într-un carnet CEC, cu limită de sumă.

De la bancă se ridică **două extrase de cont în** data de **01.08.N** astfel:

- unul pentru contul curent **(anexa 6)**, unde este trecută și nota de contabilitate a băncii nr. 125 în valoare de 10 lei, reprezentând contravaloarea carnetelor CEC primite (CEC numerar și CEC cu limită de sumă).

Comisionul băncii în data de 10.08.N este de 1 leu.

- unul pentru carnețel de CEC, cu limita de sumă **(anexa 7)** nr. acestui cont fiind **4072132193**.

Se deschide **caietul cu evidența numerotării ordinelor de plată (anexa 8)**.

4. Se achiziționează de la SC. PETROM SA **(anexa 172)**, conform **facturii nr 891/01.08.N (anexa 9)**, bonuri cantitative fixe (B.C.F.), necesare pentru camion. Totalul de plată pe factură este de 200 lei, reprezentând 10 BCF-uri (TVA 24% inclus). La serviciul administrativ se întocmește **nota de recepție nr. 500/01.08.N (anexa 10)**, iar aceste BCF sunt predate șoferului, conform **bonului de consum 500/01.08.N (anexa 11)**.

5. Conform **facturii 263/01.08.N (anexa 12)** societatea se aprovizionează de la SC PRACTIC SRL **(anexa 172)**, cu următoarele produse:

- hârtie scris A4, două pachete, valoarea de cumpărare de 10 lei (TVA inclus);
- pixuri, 5 buc., valoarea de cumpărare 5 lei (TVA inclus).

Totalul de plată trecut pe factură este de 15 lei.

Aceste produse se distribuie serviciului secretariat, conform notei de recepție **504 (anexa 13)**.

Această factură este plătită în numerar de către asociatul „A”, conform **chitanței 25/01.08.N (anexa 14)** în numele societății „ALEX” SRL.

6. Se cumpără un telefon de la SC „NORA” SRL **(anexa 172)**, conform **facturii 925/02.08.N**, total de plată 100 lei (cota TVA 24%) **(anexa 15)**. Secretara întocmește **nota de recepție 501/02.08.N (anexa 16) și bonul de consum 501/02.0.N (anexa 17)**.

7. Pentru activitatea de producție se cumpără cherestea de la SC „FORESTSIB” SA **(anexa 172)**, conform **facturii 589/02.08.N (anexa 18)**. Factura cuprinde (cota TVA 24%):

- 10 m^3 cherestea, preț unitar (fără TVA) 100 lei.

La recepție se întocmește documentul **nota de recepție 1/02.08.N (anexa 19)**, care se trece și în **situația CMP (anexa 20)**.

8. Pentru asigurarea mijloacelor fixe societatea încheie un contract cu SC „ASIROM" SA **(anexa 172)**, **contract de asigurare** care are în conținut următoarele bunuri și valori de asigurare:

- camion – 500 lei
- hală de lucru – 300 lei
- magazin – 100 lei

În ziua încheierii **contractului 03.08.N (anexa 21)** SC „ALEX" primește Factura nr. 8/03.08.N (total de plată 1.116 lei) întocmește **ordinul de plată 2/03.08.N (anexa 22)** pentru prima rată de 300 lei, ordinul de plată decontat de bancă în data de 05.08.N.

9. Se dau în secția de producție conform **bonului de consum 1/03.08.N 2 m³** cherestea **(anexa 23 și 20)**.

10. Se cumpără pentru magazin mărfuri de la SC „PREMIUM" SRL **(anexa 172)**. Factura 756/03.08.N **(anexa 24)** cuprinde (cota TVA 24%):

- ulei, 100 l, PU 1,5 lei;
- zahăr, 500 kg, PU 0,8 lei;
- făină, 300 kg, PU 0,35 lei;
- paste făinoase, 100 pungi, PU 0,43 lei;

Total de plată: 865,52 lei.

La magazin se întocmește **nota de recepție 300/03.08.N (anexa 25)**. Pentru aceste mărfuri se stabilesc următoarele prețuri de vânzare cu amănuntul (inclusiv TVA):

- ulei 6,50 lei/l;
- zahăr 4,00 lei/kg;
- făină 2,50 lei/kg;
- paste făinoase 1,50 lei/pg.

Gestionarul magazinului întocmește **Raportul de gestiune (anexa 159)**.

11. Gestionarul magazinului depune la casierie, conform **monetarului nr. 1** întocmit, încasări în valoare de 400 lei **(anexa 26)**. Casierul întocmește **CHITANȚA 1/03.08.N (anexa 27)**. Casierul întocmește registrul de casă **(anexa 59)**.

12. Se cumpără de la SC „APOLO" SRL **(anexa 172)**, conform **facturii 356/03.08.N (anexa 28)**, următoarele produse (cota TVA 24%):

- aracet, 20 l, PU 5 lei;
- lac, 50 l, PU 10 lei;
- cuie, 100 kg, PU 1 leu;

Depozitul de materii prime le recepționează întocmind **nota de recepție 2/03.08.N (anexa 29)**. Se întocmește **fișa de magazie** pentru cele trei materii prime **(anexele 30,31,32)**.

13. Se dau în producție conform **bonului de consum 2/03.08.N (anexa 33)** și fișele de magazie **(anexele 30, 31, 32)**, următoarele produse:

- aracet, 10 l;
- lac, 20 l;
- cuie 20 kg.

14. Casierul plătește asociaților pe baza chitanțelor depuse, sumele cheltuite de ei pentru înființarea societății și pentru plata **facturii 236/01.08.N (anexa 12)**. Casierul întocmește **dispoziție de plată pentru casierie**, astfel:

- **nr. 1/04.08.N (anexa 34)**, asociatului „A" pentru suma de 35 lei (anexa 3), (15 lei, *chitanța 25/01.08.N și 20 lei, chitanța 389/25.07.N) (anexa 2)*;
- **nr. 2/04.08.N (anexa 35)** asociatul „B" pentru suma de 100 lei *(chitanța 245/20.07.N) (anexa 3)*
- **nr. 3/04.08.N (anexa 36)** asociatul „C" pentru suma de 15,05 lei *(chitanța 1235/26.07.N) (anexa 4)*

Casierul completează **registrul de casă (anexa 59)**.

15. Din sectorul de producție se predau la depozitul de produse finite: două garnituri de mobilă. Se întocmește **nota de predare transfer 1/05.08.N (anexa 37)**, iar în depozit se întocmește **nota de recepție 201/05.08.N (anexa 38)**. Gestionarul depozitului de produse finite întocmește **fișa de magazie (anexa 39)**.

16. Gestionarul magazinului predă la casierie vânzările conform **monetarului nr. 2 (anexa 40)**, vânzări în valoare de 300 lei. Casierul întocmește **chitanța 2/05.08.N (anexa 41)** și completează **registrul de casă (anexa 59)**.

17. Conform documentului **foaie de vărsământ (anexa 42) în data de 05.08.N**, casierul depune la bancă suma de 500 lei. Acest document se întocmește în două exemplare, unul este anexat la registrul de casă, iar altul la extrasul de cont. În **extrasul de cont** din data de 05.08.N comisionul băncii este de 1 leu **(anexa 43)**. În acest extras de cont este **plătit** și **ordinul de plată 2/03.08.N (anexa 22)**.

Casierul completează **registrul de casă (anexa 59)**.

18. Se vinde de la depozitul de produse finite o garnitură de mobilă la SC „NORA" SRL **(anexa 172)**. Se întocmește **factura 201/06.08.N**, PU 1.500 lei, cota TVA 24% **(anexa 44)**. Gestionarul completează *Fișa de magazie* **(anexa 39).**

19. Conform **bonului de consum 3/07.08.N (anexa 45)** se dau în hala de producție următoarele meterii prime:

- cherestea – 2 m^3;
- aracet – 5 l;
- lac – 20 l;
- cuie – 25 kg;

(anexele 8,30,31,32).

20. Gestionarul magazinului depune la casierie 800 lei, conform monetarului nr. 3 **(anexa 46)**. Casierul întocmește **chitanța 3/08.08.N (anexa 47)** și completează **registrul de casă (anexa 59)**.

21. Casierul depune la bancă suma de 500 lei (anexa 48), conform documentului **FOAIE DE VĂRSĂMÂNT** (două exemplare), completează **registrul de casă (anexa 59)**. **Extrasul de cont** din data de 08.08.N**(anexa 49)** are un comision al băncii de 1 leu.

22. Din depozitul de produse finite se transferă în magazin, conform **notei de predare transfer 201/08.08.N** (un exemplar se anexează la nota de recepție depusă de magazin, iar un exemplar se predă de către depozitul de produse finite), o garnitură de mobilă **(anexa 50)**. Magazinul întocmește **nota de recepție 301/08.08.N (anexa 51)**, înregistrând mobila la prețul de vânzare în magazin de 1.500 lei (cota TVA 24% inclusă). Gestionarul completează *Fișa de magazie* **(anexa 39).**

23. Se aprovizionează cu mărfuri magazinul. **Factura 396/09.08.N (anexa 52)**, emisă de SC „METRO" SA **(anexa 172)** cuprinde (cota TVA 24%):

- televizor, 3 buc., PU 350 lei;
- telefon, 5 buc., PU 30 lei;
- radio, 5 buc., PU 20 lei;
- aspirator, 3 buc., PU 150 lei;
- PU – preț unitar fără TVA.

Totalul de plată este de 2.170 lei.

La magazin se întocmește **nota de recepție 302/10.08.N (anexa 53)**, stabilindu-se următoarele prețuri de vânzare (fără TVA):

- televizor – 500 lei;
- telefon – 60 lei;
- radio – 40 lei;
- aspirator – 250 lei.

24. Din secția de producție se predau, conform **notei de predare transfer 2/10.08.N**, patru garnituri de mobilă în depozitul de produse finite (anexa 54). Depozitul întocmește **nota de recepție 202/10.08.N (anexa 55)**.Gestionarul completează *Fișa de magazie* **(anexa 39).**

25. Se cumpără din import (GERMANIA) de la firma „SHELL" **(anexa 172)**, conform **facturii 26/02.08.N (anexa 56)**, 50 l lac, PU de facturare este de 12 €. La data sosirii în vamă (10.08.N) 1 € = 1 leu. În **declarația vamală (anexa 57)** taxele vamale erau de 15% = 90 lei, comisionul vamal de 4 lei (0,05%), TVA 24% – 166,56 lei. Depozitul de materii prime întocmește nota de recepție 3/10.08.N **(anexa 58)** și completează fișa de magazie (anexa 31).

26. Se cumpără, conform **facturii 390/10.08.N (anexa 60)**, de la SC „AXIS" SRL **(anexa 172)** pentru activitatea de producție, următoarele produse (cota TVA 24%):

- pânză de tăiat lemne, 2 buc., PU 60 lei;
- mănuși de protecție, 6 perechi, PU 5 lei;

Total de plată: 186 lei.

Factura se achită cu o **filă CEC (anexa 61)**. Plata apare în **extrasul de cont din 10.08.N (anexa 62)**. În serviciul administrativ se întocmește **notă de recepție 502/10.08.N (anexa 63)**. Se dă în hala de producție o pânză pentru tăiat lemne și toate mănușile de protecție, întocmindu-se **bonul de consum 502/10.08.N (anexa 64)**.

27. Șoferul prezintă **decontul (anexa 65)** pentru 10 BCF-uri primite în 01.08.N, anexând decontul la **bonul de consum 500/1.08.N (anexa 11)**.

28. Se cumpără conform **facturii 129/10.08.N (anexa 66)** de la SC „PETROM" SA **(anexa 172)** 5 BCF-uri în valoare de 500 lei (TVA 24%). Se întocmește **nota de recepție 503/10.08.N (anexa 67)**. Aceste BCF-uri se dau șoferului pe baza documentului **bon de consum 503/10.08.N (anexa 68)**.

29. Se vând din magazin cu factură și plată prin virament la SC „DORA" SRL **(anexa 172)**, se întocmește **factura 300/30.08.N (anexa 69)**, care cuprinde următoarele mărfuri:

- un televizor;
- două telefoane;
- un aspirator;

Total de plată pe factură: 1.078,80 lei.

Gestionarul completează *Raportul de gestiune* **(anexa 159).**

30. Gestionarul magazinului depune la casierie vânzările conform **monetarului nr. 4 (anexa 70)**, vânzări în valoare de 1.500 lei. Casierul întocmește **CHITANȚA 4/11.02.N (anexa 71)** și completează **registrul de casă (anexa 59)**.

31. Casierul depune la bancă, conform documentului **foaie de vărsământ** (întocmit în **două exemplare**) din 11.08.N **(anexa 72)** suma de 1.500 lei.Gestionarul completează *Raportul de gestiune* **(anexa 159). Extrasul de cont din 11.08.N (anexa 73)** cuprinde un comisionde 2,5 lei pe lângă această depunere.

32. Se dă din magazia sectorului administrativ, conform **bonului de consum 504/12.08.N**, în atelierul de producție, o pânză de tăiat **(anexa 74)**.

33. Se încasează în **extrasul de cont din 12.08.N (anexa 75)** contravaloarea facturii 201/06.08.N (anexa 44), conform **ordinului de plată 154/11.08.N (anexa 76)**. Comisionul băncii în acest extras de cont este de 2,5 lei.

34. Se cumpără de la SC „NORA" SRL **(anexa 172)**, conform **facturii 326/12.08.N (anexa 77)**, următoarele produse (cota TVA 24%):

- aracet, 50 l, PU 8 lei;
- cuie, 50 kg, PU 1,5 lei;

Total de plată – 589 lei.

Depozitul de materii prime întocmește **nota de recepție 4/12.08.N (anexa 78)** și se completează **fișa de magazie (anexa 31, 32)**.

35. Se achită prin virament conform **ordinului de plată 3/11.08.N (anexa 79 și 8)**, factura 129/10.08.N **(anexa 66)**. Factura apare decontată în **extrasul de cont din 12.08.N (anexa 75)**. Comisionul băncii din acest extras este de 5 lei.

36. Conform ordinelor de plată, se achită prin bancă următoarele facturi (anexa 8):

- **ordinul de plată 4/13.08.N (anexa 81)** cu suma de 200 lei pentru *factura 891/01.08.N (anexa 9)*;
- **ordinul de plată 5/13.08.N (anexa 82)** cu suma de 100 lei pentru *factura 925/02.08.N (anexa 15)*;
- **ordinul de plată 6/13.08.N (anexa 83)** cu suma de 1.240 lei pentru *factura 589/02.08.N (anexa 18)*.

Aceste ordine de plată apar în **extrasul de cont (anexa 84) din 13.08.N**, în care este trecut și comisionul băncii de 12 lei.

37. Se achită prin bancă, conform **ordinului de plată 7/15.08.N (anexa 85)**, suma de 589 lei, reprezentând *factura 326/12.08.N (anexa 77)*, emisă de SC „NORA" SRL. În extrasul de cont din 15.08.N **(anexa 86)** comisionul băncii este de 5 lei.

38. Conform **bonului de consum 4/15.08.N** se dau din depozitul de materii prime în hala de lucru, 3 m^3 cherestea **(anexele 87 și 20)**.

39. Conform **bonului de consum 5/15.08.N** se dă în consum:

- lac 25 l;
- aracet 15 l;
- cuie 20 kg.

(anexele 88, 30, 31, 32).

40. În data de **15.08.N** șoferul prezintă **decontul (anexa 89)** pentru 3 BCF-uri primite, decont ce se anexează la **bonul de consum 503 (anexa 68)**.

41. Gestionarul magazinului depune la casierie, conform **monetarului nr. 5**, 1.800 lei **(anexa 90)**; casierul întocmește **chitanța 5/15.08.N (anexa 91)** și completează **registrul de casă (anexa 59)**.

42. Casierul depune la bancă **foaia de vărsământ** din 15.08.N, cu suma de 2.000 lei **(anexa 92)**, completează **registrul de casă (anexa 59)**, suma apărând în **extrasul de cont din 15.08.N (anexa 86)**. Foaia de vărsământ se întocmește în două exemplare.

43. Se întocmește **factura fiscală 202/15.08.N (anexa 93)** pentru transportul auto efectuat pentru SC „ALEXIM" SRL **(anexa 172)**, valoare de transport de 500 lei, TVA 24%.

44 – 45. Casierul ridică de la bancă, conform CEC-ului în numerar, suma de 850 lei **(anexa 94)**. În **extrasul de cont din 18.08.N** unde apare acest CEC comisionul băncii este de 2 lei **(anexa 95)**. Casierul plătește avansul pe baza listei de avans **(anexa 96)**, care cuprinde:

- 5 muncitori, fiecare primind 80 lei;
- 2 vânzători, fiecare primind 60 lei;
- șoferul cu 70 lei;
- secretarul cu 60 lei;
- inginerul cu 100 lei;
- directorul cu 100 lei.

Total listă avans – 850 lei. Casierul completează **registrul de casă (anexa 59)** din data 18.08.N când a plătit avansul.

46. Șoferul mai aduce în data de **20.08.N decontul** pentru 2 BCF-uri **(anexa 97)**, decont ce se anexează la **bonul de consum 503 (anexa 68)**.

47. Secretara ridică de la casierie, conform **dispoziției de plată către casierie 4/20.08.N (anexa 98)**, suma de 50 lei pentru a cumpăra unele produse. Casierul completează și **registrul de casă (anexa 59)**.

48. Se cumpără de la SC „FORESTSIB" SA **(anexa 172)**, conform **facturii 625/20.08.N (anexa 99)**, 5 m^3 cherestea, cota TVA 24%, prețul din factură fiind de 110 lei. Depozitul întocmește **nota de recepție 5/20.08.N (anexele 100 și 20)**.

49. Se dau în producție 5 m3 cherestea, conform **bonului de consum 6/20.08.N (anexa 101 întocmită pe baza anexei 20)**.

50. Din sectorul de producție se predau la magazia de produse finite 5 garnituri mobilă, întocmindu-se **nota de predare transfer 3/20.08.N (anexa 102)**. La recepția în depozitul de produse finite se întocmește **nota de recepție 203/20.08.N (anexa 103)**. Gestionarul completează *Fișa de magazie* **(anexa 39).**

51. Societatea se aprovizionează pentru producție de la SC „DORA" SA **(anexa 172)** conform **facturii 425/20.08.N (anexa 104)**, cu următoarele produse (cota TVA 24%):

- aracet 20 l,
- PU 5,5 lei;
- cuie 150 kg, 0,9 lei;

Total de plată – 303,80 lei.

Depozitul de materii prime întocmește **nota de recepție 6/20.08.N (anexa 105)** și completează **fișa de magazie (anexele 30,31,32)**.

52. Secretara prezintă în data de 21.08.N **decontul (anexa 106)** pentru avansul primit. Decontul este însoțit de următoarele documente (cota TVA 24%):

a) **factura 216/20.08.N (anexa 107)**, furnizor SC „NORA" SRL **(anexa 172)**, cuprinde două seturi de cești de cafea. Totalul de plată a facturii este de 26,04 lei. Această factură s-a achitat în numerar conform **chitanței 216/20.08.N (anexa 108)** în valoare de 26,04 lei.

b) **factura 126/20.08.N (anexa 109)** emisă de SC „ALCOMSIB" **(anexa 172)** cuprinde:

- cafea – 2 pachete,
- PU 7,15 lei;
- zahăr 1 kg, PU 0,84 lei;

Această factură s-a achitat cu 18,77 lei în numerar, conform **chitanței 126/20.08.N (anexa 110)**. Casierul întocmește **dispoziția de încasare către casierie 5/21.08.N (anexa 111)** pentru suma de 5,19 lei, reprezentând diferența conform decontului de restituit precum și chitanța.

53. Se vând din depozitul de produse finite, la export, două garnituri de mobilă. Unitatea care cumpără este APOLO din Germania **(anexa 172)**, PU de vânzare este de 2.000 lei. **Factura 203/22.08.N (anexa 166)** se încasează în **extrasul de cont din 22.08.N (anexa 113)** cu **ordinul de plată 791/22.08.N (anexa 112)**.

54. Societatea plătește prin bancă următoarele facturi (numerotate conform anexei 8):

- conform **ordinului de plată 8/22.08.N (anexa 114)** se achită *factura 625/20.08.N (anexa 14)* SC „FORESTSIB" SA;
- conform **ordinului de plată 9/22.08.N (anexa 115)** se achită *factura 425/20.08.N (anexa 115)* SC „DORA" SA;
- conform **ordinului de plată 10/22.08.N (anexa 116)** se achită *factura 765/03.08.N (anexa 116)* SC „PREMIUM" SA.

Comisionul băncii în **extrasul de cont din 22.08.N** este de 22,5 lei **(anexa 113)**.

55. Din depozitul de materii prime se dau în secția de producție, conform **bonului de consum 7/25.08.N**, următoarele produse **(anexa 117 se completează pe baza anexelor 30, 31, 32)**:

- aracet 10 l;
- lac 20 l;
- cuie 30 kg;

56. Gestionarul magazinului depune la casierie, conform **monetarului nr. 6 (anexa 118)**, suma de 750 lei. Casierul întocmește **chitanța 6/25.08.N (anexa 119)** și completează **registrul de casă (anexa 59)**. Gestionarul completează *Raportul de gestiune* **(anexa 159).**

57. Casierul depune la bancă, prin **foaia de vărsământ din 25.08.N**, suma de 800 lei **(anexa 120)**, întocmind **registrul de casă (anexa 59)**. **Extrasul de cont** din 25.08.N **(anexa 121)** cuprinde și un comision de 2 lei pe această sumă depusă în numerar.

58. Din hala de producție se predau, conform **notei de predare transfer 4/25.08.N**, patru garnituri mobilă **(anexa 122)**, iar în depozitul de produse finite se întocmește **nota de recepție 204/25.08.N (anexa 123)**.Gestionarul completează *Fișa de magazie* **(anexa 39).**

59. Din depozitul de produse finite se transferă în magazin, conform **notei de predare-transfer 202/25.08.N**, două garnituri mobilă **(anexa 124)**. În magazin se întocmește **nota de recepție 303/25.08.N (anexa 125)** PU

de vânzare al garniturii este de 1.500 lei + TVA. Anexa 124 se face în două exemplare (vezi problema 22). Gestionarul completează *Raportul de gestiune* **(anexa 159).**

60. Gestionarul magazinului depune în casierie 1.500 lei conform **monetarului nr. 7 (anexa 126)**. Casierul întocmește **chitanța 7/28.08.N (anexa 127)** și completează **registrul de casă (anexa 59)**. Gestionarul completează *Raportul de gestiune* **(anexa 159).**

61. Casierul depune la bancă 1.500 lei, întocmind **foaia de vărsământ (două exemplare) (anexa 128)** și completează **registrul de casă (anexa 59)**. Comisionul băncii din extrasul de cont întocmit în data de 27.08.N **(anexa 129)**, când are loc această depunere, este de 3 lei.

62. Din procesul de producție se adună deșeuri din lemn care se vând. Se întocmește **factura 204/28.08.N (anexa 130)**, valoarea deșeurilor de lemn fiind de 50 lei, cota TVA de 24%. Persoana care cumpără aceste produse achită și transportul lor la domiciliu, efectuat de societatea noastră, transport care este trecut pe factură la valoarea de 15 lei plus cota TVA de 24%. Această factură se încasează în numerar, conform **chitanței 8/28.08.N (anexa 131)**, iar casierul completează **registrul de casă (anexa 59)**.

63. Se achită prin virament, conform **ordinului de plată 11/28.08.N (anexa 132)** contravaloarea **facturii 356/03.08.N (anexa 28)**, furnizor SC „APOLO" SRL. În **extrasul de cont din 28.08.N (anexa 133)** este trecut un comision al băncii de 2,5 lei.

64. Din depozitul de produse finite se vinde la SC „CONSIB" SA o garnitură de mobilă de bucătărie, întocmindu-se **factura 205/30.08.N (anexa 134)**. PU de vânzare din factură este de 1.800 lei cota TVA 24%. Total de plată – 2.232 lei. Gestionarul completează *Fișa de magazie* **(anexa 39).**

65. Se cumpără de la SC „FORESTSIB" SA **(anexa 172)**, conform **facturii 700/30.08.N (anexa 135)**, 10 m^3 cherestea. PU de facturare este de 105 lei, cota TVA 24%. Depozitul de materii prime întocmește **nota de recepție 7/30.08.N (anexa 136)** și completează **fișa CMP (anexa 20)**.

66. Din depozitul de produse finite se dau în magazin, conform **notei de predare-transfer 203/28.08.N (anexa 137**), patru garnituri de mobilă. Magazinul întocmește **nota de recepție 304/28.08.N**, document în care PU de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA este de 2.000 lei **(anexa 138)**. Anexa 137 se face în două exemplare (vezi problema 22). *Raportul de gestiune* **(anexa 159).**

67. Din depozitul de produse finite se vinde unei persoane fizice, în numerar, o garnitură de mobilă. **Factura 206/30.08.N (anexa 139)** are cota TVA 24%, iar totalul de plată este de 1.860 lei. Casierul încasează factura, întocmește **chitanța 9/30.08.N (anexa 140)** și completează *registrul de casă* **(anexa 59)**.

68. Din depozitul de produse finite se dau în magazin, conform **notei de predare transfer 204/30.08.N (anexa 141)**, trei garnituri de mobilă. La magazin se întocmește **nota de recepție 305/30.08.N** în care PU de vânzare inclusiv TVA este de 2.000 lei **(anexa 142)**. Gestionarul completează *Raportul de gestiune* **(anexa 159).**

69. Gestionarul depune la casierie vânzările, pe bază de **monetar nr. 8 (anexa 143)**, în valoare de 3.000 lei. Casierul întocmește **chitanța 10/30.08.N (anexa 144)** și completează **registrul de casă (anexa 59)**. Gestionarul completează *Raportul de gestiune* **(anexa 159).**

70. Se achită prin bancă, conform **ordinului de plată 12/30.08.N (anexa 145)**, suma de 558 lei, societății SC „RENEL" SA **(anexa 172)**. **Factura 7845/25.08.N (anexa 146)** cuprinde (cota TVA 24%):

- energie hală 300 lei;
- energie magazin 100 lei;
- energie sediu 50 lei;

Extrasul de cont din 30.08.N (anexa 147), pe lângă încasări și plăți, are un comision al băncii de 15 lei.

71. Se achită prin bancă în **extrasul de cont din 30.08.N (anexa 147)** următoarele facturi:

- cu **ordinul de plată 13/30.08.N (anexa 148)** la ROMTELECOM factura de telefon în valoare de 105,40 lei (cota TVA 24%); *factura 11520/27.08.N (anexa 149)* este emisă de ROMTELECOM;
- cu **ordinul de plată 14/30.08.N (anexa 80)** se achită suma de 2.170 lei, reprezentând *factura 396/09.08.N (anexa 52)*;

• cu **ordinul de plată 15/30.08.N (anexa 150)** suma de 630 lei reprezentând valoarea *facturii 26/02.08.N* emisa de SHELL *(anexa 56)*.1 EURO = 1,05 lei;

• cu **ordinul de plată 16/30.08.N (anexa 151)** suma de 94 lei la bugetul statului pentru taxe vamale și comision conform *declarației vamale* **(anexa 57)**.

72. Pentru transportul efectuat de unitatea noastră pentru SC „RODICA" SRL **(anexa 172)** se întocmește **factura 207/30.08.N (anexa 153)**. Valoarea transportului este de 800 lei, cota TVA 24%.

73. În extrasul de cont din 30.08.N (anexa 147) este trecută dobânda acordată de bancă unității, în valoare de 13,5 lei. Tot în data de 30.08.N casierul depune cu **foaie de vărsământ (anexa 154)** la bancă 4.500 lei, completând **registrul de casă (anexa 59)**.

74. Se întocmește **statul de plată** pe luna august **(anexa 155)**. Se cunosc următoarele date:

• toți angajatii au fost prezenți la lucru toată luna august;

• salariile de încadrare:

– 1 muncitor 1.000 lei

– 1 vânzător 1.500 lei

– secretara 1.500 lei

– inginerul 2.500 lei

– directorul 3.000 lei

– șoferul 1.600 lei

• luna are 22 de zile lucrătoare;

• reținere angajați: CAS – 10,5%; șomaj – 0,5%; fond de sănătate – 5,5%; impozit – 16%;

• obligațiile angajatorului față de stat: CAS – 20,8%; șomaj – 0,5%; fond de sănătate – 5,20%; fond indemnizații și concedii medicale – 0,85%; fond de risc (în funcție de codul CAEN) – 0,334%; fond de garantare a creanțelor salariale – 0,25%;

• deduceri personale: pentru salarii de 1.000 lei – 250 lei; pentru salarii de 1.500 lei – 190 lei; pentru salarii de 1.600 lei – 180 lei; pentru salarii de 2.500 lei – 70 lei.

75. La *factura 216/20.08.N (anexa 107)* se întocmesc **nota de recepție 505/30.08.N (anexa 156)** și **bonul de consum 505/30.08.N (anexa 157)**.

76. La *factura 126/20.08.N (anexa 109)* se întocmește **nota de recepție 506/30.08.N (anexa 158)**.

77. La *factura 7845/25.08.N (anexa 146)* se întocmește **nota de recepție 506/30.08.N (anexa 160)**.

78. La *factura 1152/27.08.N (anexa 149)* se întocmește **nota de recepție 508/30.08.N (anexa 161)**.

79. La 31.08.N șeful de producție întocmește o **notă cu producția în curs de execuție**, evaluată la 1.500 lei **(anexa 162)**.

Contabilitatea primește aceste documente de evidență operativă (primare) din toate sectoarele de activitate, pe baza **borderoului de predare a documentelor (anelexe 163, 164, 165, 167)**, le aranjează sistematic și cronologic astfel:

1. REGISTRUL DE CASĂ (anexa 59) însoțit de toate chitanțele, monetarele, dispozițiile de plată/încasare către casierie, deconturile, foile de vărsământ. Anexele din registrul de casă sunt: 26, 27, 34, 14, 2, 35, 3, 36, 4, 40, 41, 42, 46, 47, 48, 70, 71, 72, 90, 91, 92, 96, 98, 106, 108, 110, 111, 118, 119, 120, 126, 127, 128, 131, 140, 143, 144, 154.

Aceste documente fiind mici se prind de o coală A4 și sunt puse în ordinea din Registrul de casă (numărul de ordine este trecut pe document).

2. EXTRASELE DE CONT se pun însoțite de ordinele de plată (suntem atenți ca soldul final pe extrasul de cont să fie identic cu soldul inițial de pe următorul extras de cont).

În cadrul unității avem două conturi deschise la Carpatica:

• unul pentru contul curent (0049257) – 5121.1;

• unul pentru carnete cu limită de sumă (4072132193) – 5121.2.

Pentru contul curent documentele sunt:

1, 6, 5, 43, 42, 22, 49, 48, 73, 72, 75, 76, 79, 84, 81, 82, 83, 86, 85, 92, 95, 94, 113, 112, 114, 115, 116, 121, 120, 129, 128, 133, 132, 147, 145, 146, 148, 149, 150, 80, 151, 152, 154, 57.

Pentru contul carnete de C.E.C. documentele sunt: 7, 62, 61.

3. DEPOZITUL DE MATERII PRIME: Aici anexăm și **fișele de magazie** (30, 31, 32) pentru lac, aracet și cuie (pe care le întocmește gestionarul și le ține în magazie), precum și **fișa costului mediu ponderat** (anexa 20) pentru cherestea. Pentru materiile prime deschidem analitice astfel: lac (301 L), aracet (301 A), cuie (301 C), cherestea (301 Ch) și pentru diferențele de preț se deschid analitice (308 L, 308 A, 308 C). Documentele le punem după borderoul de predare a documentelor **(anexa 163)**, în ordinea de trecere în borderou. Pentru cherestea (301.01) folosim metoda CMP **(anexa 20).**

4. DEPOZITUL DE PRODUSE FINITE predă contabilității, conform borderoului **(anexa 164)**, documentele trecute în borderou și pentru a înțelege mai bine contabilitatea produselor finite anexăm **fișa de magazie pentru mobilă (anexa 39)**. Aici se anexează și nota dată de șeful sectorului de producție cu valoarea producției în curs **(anexa 162)**.

Notele de predare - transfer întocmite de depozit se completează în două exemplare deoarece sunt și la magazin **(anexele 50, 124, 137 și 141)**.

5. MAGAZINUL predă la contabilitate următoarele documente: 69, 25, 24, 51, 50, 53, 52, 125, 124, 138, 137, 142, 141.

Magazinul întocmește și **raportul de gestiune (anexa 159), Borderoul de predare (anexa 165)**.

6. SECTORUL ADMINISTRATIV - în acest sector se primesc toate facturile legate de funcționarea unității. La aceste facturi am întocmit și note de recepție, deoarece softurile de contabilitate nu înregistrează facturi fără note de recepție. Aceste facturi, dacă cuprind produse stocabile, se înregistrează ca stocuri, iar dacă sunt servicii, se trec direct pe cheltuieli. Documentele sunt aranjate în dosarul lunii conform **borderoului de predare a documentelor (anexa 167)**.

7. DOCUMENTE CE SE PUN ÎN DOSAR ÎN LUNA ÎN CARE S-AU ÎNCHEIAT:

Statul de plată (anexa 155) al lunii împreună cu nota de contabilitate **(anexa 168)**.

Declarația vamală (anexa 57)

Contractul de asigurare (anexa 21)

Documentele de evidență operativă care se întocmesc conform monografiei, anexele de la nr. 1 la 167, se primesc la contabilitate, iar contabilitatea le prelucrează și întocmește următoarele documente:

Fișa mijlocului fix: AUTOCAMION **(anexa 170)**

Fișa mijlocului fix: HALA PRODUCȚIE **(anexa 171)**

Fișa mijlocului fix: UTILAJ **(anexa 173)**

Fișa mijlocului fix: MAGAZIN **(anexa 174)**

Fișa mijlocului fix: RAFTURI MAGAZIN **(anexa 175)**

Registrul numerelor de inventar (anexa 176)

Serviciul contabilitate le verifică, le contează și le înregistrează în **Registrul jurnal (anexa 169)**.

La sfârșitul fiecărei luni se mai fac note contabile pentru:

- amortizare **(anexa 177);**
- scoaterea din gestiune a mărfurilor vândute **(anexa 178)**;
- scoaterea din gestiune a produselor finite vândute **(anexa 179)**;
- repartizarea diferențelor de preț la materii prime și materiale **(anexa 180)**;
- închiderea conturilor de TVA **(anexa 183)**;
- închiderea conturilor de venituri **(anexa 181)**;
- închiderea conturilor de cheltuieli **(anexa 181)**;
- stabilirea impozitului pe profit **(anexa 183)**;
- închiderea contului 691.

Datorită faptului că este prima lună de funcționare, întocmim și **nota de contabilitate** cu subscrierea și aportul capitalului **(anexa 184)**.

Se completează **jurnalul pentru vânzări (anexa 185)** și **jurnalul pentru cumpărări (anexa 186)**.

Se completează **fișa de cont pentru operații diverse**. **(CARTEA MARE) (anexa 187)**

Pe baza lor se întocmește **balanța de verificare (anexa 188)**.

În această lună înregistrăm și amortizarea mijloacelor fixe **(anexa 177)**.

Pentru a vedea rezultatul activității pe centre de profit (producție, magazin, sector prestări servicii și administrativ), contul de rezultate îl defalcăm pe analitice astfel:

- pentru activitatea de exploatare:
  - 121.2.1. producție;
  - 121.2.2. magazin;
  - 121.2.3. prestări servicii și administrativ;
- pentru activitatea financiară: 121.3;
- pentru impozitul pe profit: 121.4;
- pentru activitatea financiară: 121.3;
- pentru impozitul pe profit: 121.4.

În urma întocmirii balanței de verificare, putem să ne autoverificăm următoarele:

- soldul contului 5311 trebuie să fie identic cu Registrul de casă;
- soldul contului 5121 trebuie să fie identic cu extrasul de cont;
- soldul contului 371 trebuie să fie identic cu Raportul de gestiune;
- soldul conturilor de materii prime trebuie să fie identice cu: fișa de magazie sau fișa C.M.P. (FIFO, LIFO);
- restul de plată din Stat de plată trebuie să fie egal cu soldul contului 421.

Dacă analizăm **Balanța analitică a soldurilor (anexa 188)**, constatăm că, deși unitatea a încheiat luna august cu pierdere, activitatea de producție a fost încheiată cu profit.

Conducerea unității va lua măsurile necesare pentru îmbunătățirea activității la magazin, la prestări servicii și în sectorul administrativ.

ANEXA 1

BANCA
Sucursala/Agenţie **BANCA CARPATICA**
Data **01.08.N**

FOAIE DE VĂRSĂMÂNT

S-a primit de la **POPESCU IOANA**
pentru **SC ALEX SRL** contul nr. **0049257**
deschis la Sucursala/Agenţie **SIBIU**

Ce reprezinta depunerea	Codul operaţiunii	Lei	MONETAR		
			Bucaţi	Cupiura	Lei
Asociat A			4	50	200
Asociat B			10	10	100
Asociat C			80	5	400
				1	-
				0,50	-
				0,20	-
				0,10	-
				0,05	-
Adică lei:					
			TOTAL LEI:		**700**

Semnătura casieriei SPAŢIU PENTRU BANCĂ SEMNĂTURA contabilităţii

Data
28.07.N

ANEXA 2

Unitatea: **DIR. FIN. PUBLICE**
Codul fiscal: **R 298432**
Nr. de înmatriculare în Registrul
Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria PIG Nr. 389
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 389
Data **25.07** 200N

Am primit de la asociatul **A** din **SC ALEX SRL**
Adresa **SIBIU**
Suma de **20** adică douăzeci lei
reprezentând cheltuieli pentru **înfiinţarea societăţii**

casier,

ANEXA 3

Unitatea: **TRIBUNALUL SIBIU**
Codul fiscal: **R 293628**
Nr. de înmatriculare în Registrul
Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria PIG Nr. 245
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 245
Data **20.07** 200 **N**

Am primit de la asociatul **B** din **SC ALEX SRL**
Adresa **SIBIU**
Suma de **100** adică **unasutălei**
reprezentând **taxa timbru fiscal**

casier,

ANEXA 4

Unitatea: **C.C.I.A**
Codul fiscal: **R 832946**
Nr. de înmatriculare în Registrul
Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria PIG Nr. 1235
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 1235
Data **26.07** 200 N

Am primit de la asociatul **C** din **SC ALEX SRL**
Adresa **SIBIU**
Suma de **15,05** adică **cincisprezeceleicincibani**
reprezentând **taxa înscriere societate la Registrul Comerţului**

casier,

ANEXA 5

ORDIN DE PLATĂ NR.						1	PLĂTIŢI	200.00	LEI, ADICĂ
DOUĂSUTE LEI ----------									
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.				PRIMIREA/ACCEPTATEA:			CĂTRE BENEFICIAR S.C. ALEX S.R.L. IN CONT:		
COD FISCAL **R498167** DIN CONT:				SEMNĂTURA:					
0049257							4072132193		
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂŢI: Transfer carnet CEC							LA BANCA: Carpatica		
PRIN TREZORERIA: DIN CONT:							SEMNĂTURA Plătitorului Datat emiterii EXP		
								01.08.N	

ANEXA 6

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **01.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INITIAL **700**

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicaţii Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**01.08**	**OP**	**1**	**ELIBERARE CARNET CEC**	**200**		
2.	**01.08**	**NC**	**125**	**CARNET CEC**	**10**		**1**

SOLD FINAL **489**

ANEXA 7

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **01.08.N**
Nr. cont **4072132193**

EXTRAS DE CONT

SOLD INITIAL -

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicaţii Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**01.08**	**OP**	**1**	**TRANSFER**		**200**	

SOLD FINAL **200**

ANEXA 8

EVIDENȚA ORDINELOR DE PLATĂ

Nr. Crt.	Data întoc-mirii	Nr. cont	Banca	Suma	Denumire beneficiar	Nr. cont	Banca	Data Plății
1	01.08.N	0049257	Carpatica	200	S.C. ALEX	0270885	Carpatica	01.08.N
2	03.08.N	0049257	Carpatica	300	S.C. ASIROM	239426	BCR	01.08.N
3	11.08.N	0049257	Carpatica	620	S.C. PETROM	SV 833533	BRD	03.08.N
4	13.08.N	0049257	Carpatica	200	S.C. PETROM	SV 833533	BRD	11.08.N
5	13.08.N	0049257	Carpatica	100	S.C. NORA S.R.L.	089372635	Banc Post	13.08.N
6	13.08.N	0049257	Carpatica	1240	S.C. FORETSIB	295535462	BCR	13.08.N
7	15.08.N	0049257	Carpatica	589	S.C. NORA S.R.L	089372635	Banc Post	15.08.N
8	21.08.N	0049257	Carpatica	682	S.C. FORESTSIB	295535462	BCR	15.08.N
9	21.08.N	0049257	Carpatica	303,80	S.C. DORA S.A	851023467	BRD	21.08.N
10	22.08.N	0049257	Carpatica	865,52	S.C.PREMIUM	SV 025893682	BRD	22.08.N
11	28.08.N	0049257	Carpatica	868	S.C. APOLO S.R.L	923589486	Banc Post	28.08.N
12	30.08.N	0049257	Carpatica	558	S.C. RENEL S.A	953248751759	BCR	30.08.N
13	30.08.N	0049257	Carpatica	105,40	ROMTELECOM	258786254	BCR	30.08.N
14	30.08.N	0049257	Carpatica	2170	S.C. METRO S.R.L	536946851235	BCR	30.08.N
15	30.08.N	0049257	Carpatica	630	SHELL L.T.D.	1182300025	HVB	30.08.N
16	30.08.N	0049257	Carpatica	94	BUGET STAT			30.08.N

ANEXA 9

Anexa 9

Furnizor SC PETROM SA SIBIU
.....
(denumire, forma juridică)
Nr.ord.registru com/an J32/8329/95
Cod fiscal R 676194
Sediul Sibiu Sos. Alba Iulia nr.21
Județul SIBIU
Contul SV 025833533
Banca BRD SIBIU

Cota T.V.A. 24 %

FACTURA FISCALĂ

Nr. Facturii 891
Data (ziua, luna, anul) 01.08.N
Nr. Aviz însoțire a mărfii .....
(dacă este cazul)

Cumpărător SC ALEX SRL
(denumire, forma juridică)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primăverii nr.18
Județul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar (fără T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Bon cantitativ fix		10	16,129	161,29	38,71

Semnătura și ștampila furnizorului	Date privind expediția Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat în prezența noastră La data de .....ora..... Semnăturile.....	Total din care accize:	161,29 X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6) 200

ANEXA 10

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **500**
Data **01.08.N**
Furnizor **SC PETROM SA SIBIU** Nr. Actului de însoțire **FACTURA**
FISCALĂ 891/01.08.N

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preț unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preț vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Bon cantitativ fix pentru camion		10	16,129	161,129	38,71						
					161,129	38,71						
				TOTAL	200					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE

Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 11

Unitatea SC ALEX SRL						Produs, lucrare (comanda)							BON DE CONSUM (colectiv)
U	OP. P.A.D.	Nr. document	Data			Cod predator	Cod primitor	Nr. Comanda / Cod produs				Nr. Poz.	
			Z	L	A								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
		500	01	08	N								

Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesara	Cod			U.M.	Cantit. eliberata		Pret unitar		Valoarea	
		D	C						Intregi	Z	Lei	B	Lei	B
14		15	16		17	18	19	20	21		22			
1	**Bon cantitativ fix**			**10**				**buc**	**10**		16,129		161	
											TOTAL		161,129	

Data și semnătura	Șef de compartiment,	Gestionar,	Primitor,
01.08.N			

ANEXA 12

Furnizor SC PRACTIC SRL
.....
(denumire, forma juridică)
Nr.ord.registru com/an J32/32395/8
Cod fiscal R 923583
Sediul Sibiu str. Noua nr. 13
Judeţul SIBIU
Contul 863952841
Banca TRANSILVANIA

FACTURĂ FISCALĂ

Nr. Facturii 263
Data (ziua,luna,anul) 01.08.N
Nr. Aviz însoţire a mărfii .....
(dacă este cazul)

Cumpărător SC ALEX SRL
(denumire, forma juridică)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judeţul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Cota T.V.A. 24 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Preţul unitar (fără T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Hârtie scris A4	Top	2	4,03	8,06	1,94
2.	Pixuri	buc	5	0,806	4,03	0,97
				Total din care accize:	12,09	2,91
						X
				Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6) 15	

Semnătura şi ştampila furnizorului

Date privind expediţia
Numele delegatului .....
Buletinul/cartea de identitate
Seria .....nr.....eliberat(a).....
Mijlocul de transport .....
Nr.....
Expedierea s-a efectuat în prezenţa noastră
La data de .....ora.....
Semnaturile.....

ANEXA 13

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **504**
Data **01.08.N**
Furnizor **SC PRACTIC SRL** Nr. Actului de însoţire **FACTURA FISCALĂ 263/01.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculaţie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Hârtie A4	pac	2	4,03	8,06	1,94						
2.	Pixuri	buc	5	0,806	4,03	0,97						
					12,09	2,91						
				TOTAL	15					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 14

Unitatea: **SC PRACTIC SRL**
Codul fiscal: **R 923583**
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria PIG Nr. 25
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 25
Data **01.08** 200 **N**

Am primit de la **SC ALEX SRL**
Adresa **SIBIU**
Suma de **15** adică **cinsprezecelei**
reprezentând **c/v factura fiscala 263/01.08.N**

casier,

ANEXA 15

Furnizor SC NORA SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/9523/02
Cod fiscal R 785198
Sediul Sibiu str. 9Mai nr.16
Judetul SIBIU
Contul 089372635
Banca BANC POST SIBIU

Cota T.V.A. **24 %**

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 925
Data (ziua,luna,anul)02.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Telefon	buc	1	80,65	80,65	19,35

Semnatura şi stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de .....ora..... Semnaturile.....	Total din care accize:	80,65	19,35
				X
		Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	100

ANEXA 16

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **501**
Data **02.08.N**
Furnizor **SC NORA SRL** Nr. Actului de însoţire
FACTURA FISCALA 925/02.08.N

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Telefon	Buc.	1	80,65	80,65	19,35						
					80,65	19,35						
				TOTAL	100					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE

Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 17

Unitatea **SC ALEX SRL**						Produs, lucrare (comanda)							**BON DE CONSUM** (colectiv)
U	OP. P.A.D.	Nr. document	Data			Cod predator	Cod primitor	Nr. Comanda / Cod produs				Nr. Poz.	
			Z	L	A								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
		501	**02**	**08**	**N**								

Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesara	Cod			U.M.	Cantit. eliberata		Preţ unitar		Valoarea	
		D	C						Intregi	Z	Lei	B	Lei	B
14		15	16		17	18	19	20	21		22			
1	**Telefon**			**1**				**buc**	**1**		80	65	80	65
											TOTAL		80,65	3

Data şi SEMNĂTURA **02.08.N**	Sef de compartiment,	Gestionar,	Primitor,

ANEXA 18

Furnizor SC FORESTSIB SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/9324/98
Cod fiscal R 795382
Sediul Sibiu Calea Gusteritei nr.26
Judetul SIBIU
Contul 295535462
Banca BCR SIBIU

Cota T.V.A. 24 %

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 589
Data (ziua,luna,anul)02.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA.

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Cherestea	m³	10	100	1.000	240

Semnătura şi ştampila furnizorului	Date privind expediţia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(ă)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat în prezenţa noastră La data de .....ora..... Semnăturile.....	Total din care accize:	1.000	240
				X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6)	1.240

ANEXA 19

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **1**
Data **02.08.N**
Furnizor **SC FORESTSIB SRL** Nr. Actului de însoţire
FACTURA FISCALĂ 589/02.08.N

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Recepţionat				Calculaţie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Cherestea	m³	10	100	1.000	240						
					1.000	240						
TOTAL					1.240		TOTAL					

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 20

CHERESTEA

Nr. Crt.	Explicaţia Document nr./data	INTRĂRI			IEŞIRI			STOC		
		Q	P.U.	Valoare	Q	P.U.	Valoare	Q	P.U	Valoare
1	Intrări NR 1/02.08.N	10	100	1.000				10	100	1.000
2	Ieşiri BC 1/03.08.N				2	100	200	8	100	800
3	Ieşiri BC 3/07.08.N				2	100	200	6	100	600
4	Ieşiri BC 4/15.08.N				3	100	300	3	100	300
5	Intrări NR 5/20.08.N	5	110	550				8	106,25	850
6	Ieşiri BC /20.08.N				5	106,25	531,25	3	106,25	318,75
7	Intrări NR 7/30.08.N	10	105	1.050				13	105,288	1.368,75

ANEXA 21

CONTRACT DE ASIGURARE

S.C. ASIROM S.A

Nr. Crt.	Denumire bun asigurat	Valoare de inventar	Valoare de asigurare anuala
1.	Camion	2.000	500
2.	Hala	3.000	300
3.	Magazin	2.000	100
TOTAL		7.000	900

900/12=75

Furnizor SC ASIROM SA
.....
(denumire, forma juridica)

Nr.ord.registru com/an J32/9324/98

Cod fiscal R 548234
Sediul Sibiu Calea Gusteritei nr.26
Judetul SIBIU
Contul 233554867
Banca BRD SIBIU

Cota T.V.A. 24 %

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 21
Data (ziua,luna,anul)03.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)

Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA.

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	BUNURI CONFORM CONTRACTULUI DE ASIGURARE ANEXAT		1	900	900	216

Semnătura şi ştampila furnizorului	Date privind expediţia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(ă)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat în prezenţa noastră La data de .....ora..... Semnăturile.....	Total din care accize:	900	216
				X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6)	1.116

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **1**
Data **02.08.N**
Furnizor **SC FORESTSIB SRL** Nr. Actului de însoţire
FACTURA FISCALĂ 589/02.08.N

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Recepţionat				Calculaţie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	ASIG. CF. CONTRACT		1	900	900	216						
					900	216						
TOTAL					1.116		TOTAL					

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 22

ORDIN DE PLATA NR.						2	PLĂTIŢI	300.00	LEI, ADICĂ
TREISUTE LEI									
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.						PRIMIREA/ACCEPTATEA:		CĂTRE BENEFICIAR S.C. ASIROM S.A.	
COD FISCAL R498167			DIN CONT:						IN CONT:
0049257								239426	
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂŢI: Rata contract asigurare						SEMNĂTURA:		LA BANCA: BCR	
PRIN TREZORERIA:			DIN CONT:					SEMNĂTURA Plătitorului Datat emiterii EXP	
									03.08.N

ANEXA 23

Unitatea **SC ALEX SRL**						Produs, lucrare (comanda)							**BON DE CONSUM** (colectiv)
U	OP. P.A.D.	Nr. document	Data			Cod predator	Cod primitor	Nr. Comanda / Cod produs				Nr. Poz.	
			Z	L	A								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
		1	**03**	**08**	**N**								

Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesara	Cod			U.M.	Cantit. eliberata		Preţ unitar		Valoarea	
		D	C						Intregi	Z	Lei	B	Lei	B
14		15	16		17	18	19	20	21		22			
1	**Cherestea**			**2**				**m³**	**2**		**100**		**200**	
											TOTAL		**200**	

Data şi SEMNĂTURA **03.08.N**	Sef de compartiment,	Gestionar,	Primitor,

ANEXA 24

Furnizor SC PREMIUM SRL
.....
(denumire, forma juridică)
Nr.ord.Registru com/an J44/9323/98
Cod fiscal R 789325
Sediul Piteşti str. Nouă nr.18
Judeţul ARGEŞ
Contul SV 025893682
Banca BRD PITEŞTI

Cota T.V.A. 24 %

FACTURA FISCALĂ

Nr. Facturii 756
Data (ziua,luna,anul) 03.08.N
Nr. Aviz însoţire a mărfii .....
(dacă este cazul)

Cumpărător SC ALEX SRL
(denumire, forma juridică)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primăverii nr. 18
Judeţul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA.

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Ulei	L	100	1,5	150	36
2.	Zahăr	Kg	500	0,8	400	96
3.	Făină	Kg	300	0,35	105	25,20
4.	Paste făinoase	Pg	100	0,43	43	10,32

Semnatura şi ştampila furnizorului	Date privind expediţia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(ă)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat în prezenţa noastră La data de .....ora..... Semnăturile.....	Total din care accize:	698	167,52
				X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6)	865,52

ANEXA 25

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **300**
Data **03.08.N**
Furnizor **SC PREMIUM SRL** Nr. Actului de însoţire **FACTURA FISCALĂ 765/03.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Recepţionat				Calculaţie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Ulei	L	100	1,5	150	36	18			6,50	524,19	125,81
2.	Zahăr	Kg	500	0,8	400	96	15			4,00	1.612,90	378,10
3.	Făină	Kg	300	0,35	105	25,20	92			2,50	604,84	145,16
4.	Paste făinoase	pg	100	0,425	43	10,32				1,50	120,97	29,03
					698	167,52					2.862,90	687,10
				TOTAL	865,52		Adaos = 2.164,90			TOTAL	3.550	

COMISIA DE RECEPŢIE

Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 26

Unitatea **MAGAZIN SC ALEX SRL**

MONETAR 1
Data **03.08** 200 N

× 50 lei
4 × 10 lei **400**
× 5 lei
× 1 lei
× 0,5 lei
× 0,2 lei
× 0,1 lei
× 0,05 lei
× 0,01 lei

TOTAL LEI: **400**

Întocmit,

ANEXA 27

Unitatea: **SC ALEX SRL**
Codul fiscal: **R 498167**
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria PIG Nr. 1
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 1
Data **03.08** 200 N

Am primit de la **GESTIONAR MAGAZIN**
Adresa **Sibiu**
Suma de **400** adică **patrusutelei**
reprezentând **încasari magazin**

casier,

ANEXA 28

Furnizor SC APOLO SRL
.....
(denumire, formă juridică)
Nr.ord.registru com/an J32/9324/02
Cod fiscal R 523976
Sediul Sibiu str.Turnului nr.18
Judeţul SIBIU
Contul 923589786
Banca BANC POST SIBIU

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 356
Data (ziua,luna,anul)03.08.N
Nr. Aviz însoţire a mărfii .....
(dacă este cazul)

Cumpărător SC ALEX SRL
(denumire, forma juridică)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str.Primăverii nr.18
Judeţul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Cota T.V.A. 24 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Preţul unitar (fără T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Aracet	L	20	5	100	24
2.	Lac	L	50	10	500	20
3.	Cuie	kg	100	1	100	24

Semnătura şi ştampila furnizorului	Date privind expediţia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat în prezenţa noastră La data de .....ora..... Semnăturile.....	Total din care accize:	700	168
				X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6)	868

ANEXA 29

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **2**
Data **03.08.N**
Furnizor **SC APOLO SRL** Nr. Actului de însoţire **FACTURA**
FISCALA 356/03.08.N

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/ buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Aracet	L	20	5	100	24						
2.	Lac	L	50	10	500	20						
3.	Cuie	kg	100	1	100	24						
					700	168						
TOTAL					868		TOTAL					

COMISIA DE RECEPŢIE

Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 30

(Unitatea) **SC ALEX SRL**			**FIŞA DE MAGAZIE**				Pagina **1**
Magazia	Materialul (produsul), sort, marca, calitate, profil, dimensiune **LAC**						
Cod	U/M		Preţ unitar		Stoc normat	Stoc de siguranţă	
			Lei	Bani			
	L		**10**				
Document			Intrări	Ieşiri	Stoc	Nr. de control	Data şi semnătura de control
Data	Număr	Felul					
03.08.N	**2**	**F**	**50**		**50**		
03.08.N	**2**	**BC**		**20**	**30**		
07.08.N	**3**	**BC**		**20**	**10**		
10.08.N	**26**	**F**	**50**		**60**		
15.08.N	**5**	**BC**		**25**	**35**		
25.08.N	**7**	**BC**		**20**	**15**		

ANEXA 31

(Unitatea) **SC ALEX SRL**			**FIŞA DE MAGAZIE**				Pagina **1**
Magazia	Materialul (produsul), sort, marca, calitate, profil, dimensiune **CUIE**						
Cod	U/M		Preţ unitar		Stoc normat	Stoc de siguranţă	
			Lei	Bani			
	Kg		**1**				
Document			Intrări	Ieşiri	Stoc	Nr. de control	Data şi semnătura de control
Data	Număr	Felul					
03.08.N	**2**	**F**	**100**		**100**		
03.08.N	**2**	**BC**		**20**	**80**		
07.08.N	**3**	**BC**		**25**	**55**		
12.08.N	**4**	**NR**	**50**		**105**		
15.08.N	**5**	**BC**		**20**	**85**		
20.08.N	**6**	**NR**	**150**		**235**		
25.08.N	**7**	**BC**		**30**	**205**		

ANEXA 32

(Unitatea) SC ALEX SRL	FIŞA DE MAGAZIE	Pagina 2

Magazia	Materialul (produsul), sort, marca, calitate, profil, dimensiune ARACET

Cod	U/M	Preţ unitar		Stoc normat		Stoc de siguranţă
		Lei	Bani			
	L	5				

Document			Intrări	Ieşiri	Stoc	Nr. de control	Data şi semnătura de control
Data	Număr	Felul					
03.08.N	1	F	20		20		
03.08.N	2	BC		10	10		
07.08.N	3	BC		5	5		
07.08.N	4	NR	50		55		
15.08.N	5	BC		15	40		
20.08.N	6	NR	20		60		
25.08.N	7	BC		10	50		

ANEXA 33

Unitatea SC ALEX SRL								Produs, lucrare (comanda)							BON DE CONSUM (colectiv)	
U	OP. P.A.D.	Nr. document		Data				Cod predator	Cod primitor	Nr. Comanda				Nr. Poz.		
				Z	L	A				Cod produs						
1	2	3		4	5	6		7	8	9	10	11	12	13		
			2	03	08	N										

Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesară	Cod		U.M.		Cantit. eliberată		Preţ unitar		Valoarea	
		D	C						Intregi	Z	Lei	B	Lei	B
14		15	16		17	18	19	20	21		22			
1	Aracet			10				1	10		5		50	
2	Lac			20				1	20		10		200	
3	Cuie			20				kg	20		1		20	
											TOTAL		270	

Data şi semnătura 03.08.N	Şef de compartiment,	Gestionar,	Primitor,

ANEXA 34

DISPOZITIE DE *) **PLATĂ** **către caserie**
Nr. 1 **din 04.08.N**
Numele şi prenumele **ASOCIAT A**
Funcţia (calitatea) **ASOCIAT**
Suma **35** **lei** **treizecisicincilei**
(in cifre) **(in litere)**
Scopul încasării – plăţii C/V CHITANŢA 25/01.08.N – 15 LEI
C/V CHITANŢA 389/25.07.N – 20 LEI

Semn.	Conducătorul unităţii	Viza de control financiar - preventiv	Compartimentul financiar - contabil

Se completeaza numai pentru PLĂŢI

DATE SUPLIMENTARE PRIVIND BENEFICIARUL SUMEI:

Actul de identitate **Seria** **SB** **Nr. 213826**
Am primit suma de **35** **lei**
(in cifre)

Data **04.08.N**
SEMNĂTURA

CASIER
Plătit – încasat suma de **35** **lei**
(in cifre)
Data **04.08.N**
SEMNĂTURA

ANEXA 35

DISPOZITIE DE *) PLATĂ catre caserie
Nr. 2 din 04.08.N
Numele şi prenumele ASOCIAT B
Funcţia (calitatea) ASOCIAT
Suma 100 lei unasutălei
(in cifre) (în litere)
Scopul încasării – plăţii C/V CCHITANŢA 245/20.07.N

Semn.	Conducătorul unităţii	Viza de control financiar - preventiv	Compartimentul financiar - contabil

Se completeaza numai pentru PLĂŢI

DATE SUPLIMENTARE PRIVIND BENEFICIARUL SUMEI:

Actul de identitate Seria SB Nr. 298432
Am primit suma de 100 lei
(în cifre)

Data 04.08.N
SEMNĂTURA

CASIER
Platit – încasat suma de 100 lei
(în cifre)
Data 04.08.N
SEMNĂTURA

ANEXA 36

DISPOZITIE DE *) PLATĂ către caserie
Nr. 3 din 04.08.N
Numele şi prenumele ASOCIAT C
Funcţia (calitatea) ASOCIAT
Suma 15,05 lei cinsprezeceleicincibani
(in cifre) (in litere)
Scopul încasării – plăţii C/V CCHITANŢA 1235/26.07.N

Semn.	Conducătorul unităţii	Viza de control financiar - preventiv	Compartimentul financiar - contabil

Se completeaza numai pentru PLĂŢI

DATE SUPLIMENTARE PRIVIND BENEFICIARUL SUMEI:

Actul de identitate Seria SB Nr. 298432
Am primit suma de 15,05 lei
(in cifre)

Data 04.08.N
SEMNĂTURA

CASIER
Plătit – încasat suma de 15,05 lei
(in cifre)
Data 04.08.N
SEMNĂTURA

ANEXA 37

GEST. PREDATOARE	PRODUCŢIE
ADRESA	
EXPEDIAT PRIN	

NOTA DE PREDARE – RESTITUIRE
Seria nr. **1**
Data **05.08.N**

GEST. PRIMITOARE	DEPOZIT
ADRESA	

Specificaţia mărfii	cod	U/M	Cantitatea		Preţ unitar (lei)	Calculul pentru unitatea predatoare			Calculul pentru unitatea primitoare	
			Comandată / Livrată	Primită		Cantitatea	Preţ unitar (lei)	Valoarea (lei)	P.U. (lei)	Valoare (lei)
Garnitura mobilă		buc	2	2	1.000	2	1.000	2.000	1.000	2.000

Motivul pentru care se transferă marfa:	SEMNĂTURA predatorului:	SEMNĂTURA primitorului:	Aprobat:
	Delegat: SEMNĂTURA:		

ANEXA 38

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **201**
Data **05.08.N**
Furnizor Nr. Actului de însoţire **NPR 1/05.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Garnitura mobilă	buc	2	1.000	2.000							
					2.000							
				TOTAL	2.000					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE

Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 39

(Unitatea) **SC ALEX SRL**			**FIŞA DE MAGAZIE**				Pagina **1**
Magazia	Materialul (produsul), sort, marca, calitate, profil, dimensiune **GARNITURA MOBILA DE BUCĂTĂRIE**						
Cod	U/M	Preţ unitar			Stoc normat		Stoc de siguranţă
		Lei	Bani				
		1.000					
Document			Intrări	Ieşiri	Stoc	Nr. anexa	Data şi SEMNĂTURA de control
Data	Număr	Felul					
05.08.	**201**	**NPT 1**	**2**	**-**	**2**	37,38	
06.08	**201**	**F**	**-**	**1**	**1**	44	
08.08	**201**	**NPT**	**-**	**1**	**-**	50	
10.08	**202**	**NPT 2**	**4**	**-**	**4**	54,55	
20.08	**203**	**NPT 3**	**5**	**-**	**9**	102,103	
22.08	**203**	**F**	**-**	**2**	**7**	187	
25.08	**204**	**NPT 4**	**4**	**-**	**11**	122,123	
25.08	**202**	**NPT**	**-**	**2**	**9**	124	
28.08	**203**	**NPT**	**-**	**4**	**5**	137	
630.08	**205**	**F**	**-**	**1**	**4**	134	
30.08	**204**	**NPT**	**-**	**3**	**1**	141	
30.08	**206**	**F**	**-**	**1**	**-**	139	

ANEXA 40

Unitatea **MAGAZIN**
SC ALEX SRL

MONETAR 2
Data **05.08** 200 N

× 50 lei
30 × 10 lei **3.000**
× 5 lei
× 1 lei
× 0,5 lei
× 0,2 lei
× 0,1 lei
× 0,05 lei
× 0,01 lei

TOTAL LEI: **300**

Întocmit,

ANEXA 41

Unitatea: **SC ALEX SRL**
Codul fiscal: **R 498167**
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria PIG Nr. 2
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 2
Data **05.08** 200 N

Am primit de la **GESTIONAR MAGAZIN**
Adresa **Sibiu**
Suma de **300** adică **treisutelei**
reprezentând **încasari vanzari magazin**

casier,

ANEXA 42

BANCA
Sucursala/Agenţie **BANCA CARPATICA**

Data **05.08.N**

FOAIE DE VĂRSĂMÂNT

S-a primit de la **POPESCU IOANA**
pentru **SC ALEX SRL** contul nr. **0049257**
deschis la Sucursala/Agenţie **SIBIU**

Ce reprezinta depunerea	Codul operaţiunii	Lei	MONETAR		
			Bucaţi	Cupiura	Lei
Vânzări magazin			**10**	50	**500**
				10	
				5	
				1	
				0,50	
				0,20	
				0,10	
				0,05	
Adică lei: cinci sute					
			TOTAL LEI:		**500**

SEMNĂTURA casieriei SPAŢIU PENTRU BANCĂ SEMNĂTURA contabilităţii

Data
05.08.N

ANEXA 43

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **05.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INITIAL **489**

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicaţii Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**03.08**	**OP**	**2**	**SC ASIROM SRL**	**300**		
2.	**05.08**	**FV**		**DEPUNERE NUMERAR CASIERIE**		**500**	**1**

SOLD FINAL **688**

ANEXA 44

Furnizor SC ALEX SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/8976/98
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Cumparator SC NORA SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 786795
Sediul Sibiu str. 9Mai nr.18
Judetul Sibiu
Contul SV 025823576
Banca BRD SIBIU

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 201
Data (ziua,luna,anul)06.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cota T.V.A. 24 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Garnitura mobila	Buc.	1	1.500	1.500	360
				Total din care accize:	1.500	260
						X
				Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	
					1.860	

Semnatura şi stampila furnizorului

Date privind expeditia
Numele delegatului .....
Buletinul/cartea de identitate
Seria .....nr.....eliberat(a).....
Mijlocul de transport .....
Nr.....
Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra
La data de .....ora.....
Semnaturile.....

ANEXA 45

Unitatea **SC ALEX SRL**						Produs, lucrare (comanda)							**BON DE CONSUM** (colectiv)
U	OP. P.A.D.	Nr. document	Data			Cod predator	Cod primitor	Nr. Comanda / Cod produs				Nr. Poz.	
			Z	L	A								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
		3	**07**	**08**	**N**								

Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesara	Cod			U.M.	Cantit. eliberata		Pret unitar		Valoarea	
		D	C						Intregi	Z	Lei	B	Lei	B
14		15	16		17	18	19	20	21		22			
1	**Cherestea**			**2**				**m³**	**2**		**100**		**200**	
2	**Aracet**			**5**				**l**	**5**		**5**		**25**	
3	**Lac**			**20**				**l**	**20**		**10**		**200**	
4	**Cuie**			**25**				**kg**	**25**		**1**		**25**	
											TOTAL		**450**	

Data şi semnatura **07.08.N**	Sef de compartiment,	Gestionar,	Primitor,

ANEXA 46

Unitatea **MAGAZIN**
SC ALEX SRL

MONETAR 3
Data **08.08** 200 **N**

×50 lei
8 × 10 lei **800**
× 5 lei
× 1 lei
× 0,5 lei
× 0,2 lei
× 0,1 lei
× 0,05 lei
× 0,01 lei

TOTAL LEI: **800**

Intocmit,

ANEXA47

Unitatea: **SC ALEX SRL**
Codul fiscal: **R 498167**
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria PIG Nr. 3
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 3
Data **08.08** 200 **N**

Am primit de la **GESTIONAR MAGAZIN**
Adresa **Sibiu**
Suma de **800** adică **optsutelei**
reprezentând în**casari vanzari magazin**

casier,

ANEXA 48

BANCA
Sucursala/Agenţie **BANCA CARPATICA**

FOAIE DE VĂRSĂMÂNT
S – a primit de la **POPESCU IOANA**
pentru **SC ALEX SRL** contul nr. **0049257**
deschis la Sucursala/Agenţie **SIBIU**

Ce reprezinta depunerea	Codul operaţiunii	Lei	MONETAR		
			Bucaţi	Cupiura	Lei
Vanzari magazin			**10**	50	**500**
				10	
				5	
				1	
				0,50	
				0,20	
				0,10	
				0,05	
Adică lei:					
			TOTAL LEI:		**500**

SEMNĂTURA casieriei SPAŢIU PENTRU BANCĂ
SEMNĂTURA contabilităţii

Data
08.08.N

ANEXA 49

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **08.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INITIAL **688**

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicaţii Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**05.08**	**FV**		**DEPUNERE NUMERAR ÎNCASARI**		**500**	**1**

SOLD FINAL **1.187**

ANEXA 50

GEST. PREDATOARE	DEPOZIT
ADRESA	
EXPEDIAT PRIN	

NOTA DE PREDARE – RESTITUIRE
Seria nr. **201**

GEST. PRIMITOARE	MAGAZIN
ADRESA	

Data **08.08.N**

Specificatia marfii	cod	U/M	Cantitatea		Preţ unitar (lei)	Calculul pentru unitatea predatoare			Calculul pentru unitatea primitoare	
			Comandata / Livrata	Primita		Canti-tatea	Preţ unitar (lei)	Valoarea (lei)	P.U. (lei)	Valoare (lei)
Garnitura mobila		buc	1	1	1.000	1	1.000	1.000	1.000	1.000
Motivul pentru care se transfera marfa:		SEMNĂTURA predatorului:		SEMNĂTURA primitorului:		Aprobat:			TOTAL 1.000	
		Delegat: SEMNĂTURA:								

ANEXA 51

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **301**
Data **08.08.N**
Furnizor Nr. Actului de însoţire **NPR**
201/08.08.N

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/ buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Garnitura mobila	Buc.		1.000	1.000	-					1.209,68	290,32
					1.000	-					1.209,68	290,32
				TOTAL	1.000					ADAOS = 209,68 TOTAL	1.500	

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 52

Furnizor SC METRO SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J40/956/92
Cod fiscal R 659234
Sediul str. Plopilor nr.15 Bucuresti
Judetul .....
Contul 536946851235
Banca BCR

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 396
Data (ziua,luna,anul) 09.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Cota T.V.A. 19 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Televizor	Buc.	3	350	1.050	252
2.	Telefon	Buc.	5	30	150	36
3.	Radio	Buc.	5	20	100	24
4.	Aspirator	Buc.	3	150	450	108
Semnatura şi stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria ...nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de .....ora..... Semnaturile.....			Total din care accize:	1.750	420
						X
				Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	2.170

ANEXA 53

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **302**
Data **10.08.N**
Furnizor **SC METRO SRL** Nr. Actului de însoţire **FACTURA**
FISCALA 396/09.08.N

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Televizor	Buc.	3	350	1.050	252	20			620,00	1500,00	360,00
2.	Telefon	Buc.	5	30	150	36	68			74,40	300,00	72,00
3.	Radio	Buc.	5	20	100	24	68			49,60	200,00	48,00
4.	Aspirator	Buc.	3	150	450	108	40			310,00	750,00	180,00
					1.750	420					2.750,00	660,00
				TOTAL	2.170,00					Adaos = 1.000 TOTAL	3.410,00	

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 54

GEST. PREDĂTOARE	PRODUCŢIE
ADRESA	
EXPEDIAT PRIN	

NOTA DE PREDARE – RESTITUIRE
Seria nr. **2**

GEST. PRIMITOARE	DEPOZIT
ADRESA	

Data **10.08.N**

Specificatia marfii	cod	U/M	Cantitatea		Preţ unitar (lei)	Calculul pentru unitatea predatoare			Calculul pentru unitatea primitoare	
			Comandată / Livrată	Primită		Canti-tatea	Preţ unitar (lei)	Valoarea (lei)	P.U. (lei)	Valoare (lei)
Garnitură mobilă		buc	4	4	1.000	4	1.000	4.000	1.000	4.000
Motivul pentru care se transferă marfa:		SEMNĂTURA predătorului:		SEMNĂTURA primitorului:		Aprobat:			4000	
Depozitare în depozitul de produse finite		Delegat: SEMNĂTURA:								

ANEXA 55

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **202**
Data **10.08.N**
Furnizor Nr. Actului de însoţire **NPR 2/10.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Cantitatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Garnitura mobila	buc	4	1.000	4.000							
					4.000							
				TOTAL	4.000					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE

Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 56

Furnizor SC SHELL LTD
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an.....
Cod fiscal .....
Sediul GERMANIA
Judetul .....
Contul .....
Banca .....
Cota T.V.A. 24 %

GERMANIA
FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 26
Data (ziua,luna,anul)02.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)

Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str.Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Lac 1€ = 1 leu 600 x 1 = 600 lei	1	50	12	600	
Semnatura şi stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de .....ora..... Semnaturile.....			Total din care accize: Semnatura de primire	600 Total de plata (col.5+col.6) 600 €	X

ANEXA 57

DECLARATIE VAMALA
Data : 10.08.N **Loc F 20/10.08.N**
Val F: 600 €
600*1=600 lei

Taxe vamale 15% : 90 lei
Comision 0,05% : 4 lei
TVA 24% = (600 + 90 + 4) X 24% = 166,56 LEI

ANEXA 58

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **3**
Data **10.08.N**
Furnizor **SC SHELL LTD** Nr. Actului de însoţire **FACTURA**
FISCALA 26/02.08.N

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Lac	l	50	12	600	0						
				TOTAL	600					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE

Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 59

UNITATEA S.C. ALEX S.R.L.				REGISTRU DE CASA 01.08 – 31.08.N		Data			Cont casa	Nr. poz.
Op. pad.						Ziua	Luna	Anul		
1			2			3	4	5	6	7
Nr. Crt.	Nr. act casa	Nr. anexa	EXPLICATIA	Incasari	PLĂŢI	Simbol cont corespondent				
8	9	10	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	11	12	13	14	15	16	17	18	19
SOLD ZIUA PRECEDENTA												
1	1	1	Incasari vanzari magazin	400								
			TOTAL 03.08.N	400								
			SOLD 03.08.N	400								
1	1	2	C/v CHITANŢA 25/01.08.N (389/25.07.N)		35							
2	2	3	C/v CHITANŢA 245/20.07.N		100							
3	3	4	C/v CHITANŢA 1235		15,05							
			TOTAL 04.08.N	400	150,05							
			SOLD 04.08.N	249,95								
1	2	5	Incasari vanzari magazin	300								
2		6	Depunere numerar la banca		500							
			TOTAL 05.08.N	549,95	500							
			SOLD 05.08.N	49,95								
1	3	7	Vanzari magazin	800								
2		8	Depuneri numerar la banca		500							
			TOTAL 08.08N	849,95	500							
			SOLD 08.08.N	349,95								
1	4	9	Vanzari magazin	1.500								
2	FV	10	Depuneri la banca		1.500							
			TOTAL 11.08.N	1.849,95	1.500							
			SOLD 11.08.N	349,95								
			REPORT PAGINA/TOTAL									
Casier,				**Compartiment financiar contabil,**								

UNITATEA S.C. ALEX S.R.L.					REGISTRU DE CASA		Data			Cont casa	Nr. poz.
Op. pad.							Ziua	Luna	Anul		
1				2			3	4	5	6	7
Nr. Crt.	Nr. act casa	Nr. anexa	EXPLICATIA		Incasari	PLĂŢI	Simbol cont corespondent				
8	9	10	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		11	12	13	14	15	16	17	18	19
			SOLD ZIUA PRECEDENTA 349,95										
1	5	11	Vanzari magazin		1.800								
	FV	12	Depuneri la banca			2.000							
			TOTAL 15.08.N		2.149,95	2.000							
			SOLD 15.08.N		149,95								
1			Ridicare numerar		850								
2		13	Plata avansuri			850							
			TOTAL 18.08.N		999,95	850							
			SOLD 18.08.N		149,95								
1	4	14	Acordare avans			50							
			TOTAL 20.08.N		149,95	50							
			SOLD 20.08.N		99,95								
1	5	15	Prezentare decont		5,19								
			TOTAL 21.08.N		105,14								
			SOLD 21.08.N		105,14								
1	6	16	Vanzari magazin		750								
2	FV	17	Depunere numerar			800							
			TOTAL 25.08.N		855,14	800							
			SOLD 25.08.N		55,14								
1	7	18	Vanzari magazin		1.500								
2	FV	19	Depunere numerar la banca			1.500							
3		20	CHITANŢA 8/28.08 N										
			TOTAL 28.08		1.635,74	1.500							
			SOLD 28.08		135,74								
		REPORT PAGINA/TOTAL											
Casier,						Compartiment financiar contabil,							

UNITATEA S.C. ALEX S.R.L.					REGISTRU DE CASA 01.08 – 31.08.N		Data			Cont casa	Nr. poz.
Op. pad.							Ziua	Luna	Anul		
1				2			3	4	5	6	7
Nr. Crt.	Nr. act casa	Nr. anexa	EXPLICATIA		Incasari	PLĂŢI	Simbol cont corespondent				
8	9	10	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		11	12	13	14	15	16	17	18	19
			SOLD ZIUA PRECEDENTA 135,74										
1	9	21	Incasare factura 205/30.08.N		1.860								
2	10	22	Vanzari magazin		3.000								
3	FV	23	Depuneri de numerar la banca			4.500							
			TOTAL 30.08.N		4.995,74	4.500							
			SOLD 30.08.N		495,74								

ANEXA 60

Furnizor SC AXIS SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/9498/99
Cod fiscal R 742949
Sediul Sibiu str.Doljului nr.8
Judetul SIBIU
Contul 851032467
Banca RAIFFEISEN BANK

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

FACTURA

Nr. Facturii 390
Data (ziua,luna,anul)10.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cota T.V.A. %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Panza de taiat lemne	Buc.	2	60	120	28,80
2.	Manusi protectie	Prc.	6	5	30	7,20

Semnatura și stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de .....ora..... Semnaturile.....	Total din care accize:	150	36
				X
		Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6) 186	

ANEXA 61

C.005 00023640	C.005 00023640	Emis la SIBIU
DATA	Plătiți în schimbul acestui CEC	1 0 0 8 2 0 0 N
1 0 0 8 2 0 0 N	Stipulat în numerar	Suma de(LEI)
SUMA DE (LEI)	o suta optzeci și șase lei	1 8 6 , 0 0
1 8 6 , 0 0	Lui STOILA IONELA sau la ordinal sau	
Tragator: Stoila Ionela	Plătibil la Compensabil la	Cod fiscal: R 498167
Beneficiar: S.C.AXIS S.R.L.	CARPATICA	
Tras pentru: S.C.ALEX S.R.L.	(denumirea și adresa unitatii bancare trase)	SEMNĂTURA trăgătorului
SEMNĂTURA trăgătorului:	Cont nr. Cod	Cont nr. Cod

ANEXA 62

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **10.08.N**
Nr. cont **4072132193**

EXTRAS DE CONT

SOLD INITIAL **200**

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicații Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**10.08**	**OP**	**390**	**SC AXIS SRL**	186		

SOLD FINAL 14

ANEXA 63

NOTA DE RECEPȚIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **502**
Data **10.08.N**
Furnizor **SC AXIS SRL** Nr. Actului de însoțire **FACTURA**
FISCALA 390/10.08.N

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Cantitatea	Preț unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preț vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Panza de taiat lemne	buc	2	60	120	28,80						
2.	Manusi protectie	prc	6	5	30	7,20						
					150	36						
				TOTAL	186					TOTAL		

COMISIA DE RECEPȚIE

Nume și prenume SEMNĂTURA Nume și prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 64

Unitatea **SC ALEX SRL**						Produs, lucrare (comanda)							**BON DE CONSUM** (colectiv)
U	OP. P.A.D.	Nr. document	Data			Cod predator	Cod primitor	Nr. Comanda / Cod produs				Nr. Poz.	
			Z	L	A								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
		502	**10**	**08**	**N**								

Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesara	Cod			U.M.	Cantit. eliberata		Pret unitar		Valoarea	
		D	C						Intregi	Z	Lei	B	Lei	B
14		15	16		17	18	19	20	21		22			
1	**Masina pt taiat lemne**			**1**				**Buc**	**1**		**60**		**60**	
2	**Manusi de protectie**			**6**				**per**	**6**		**5**		**30**	
											TOTAL		**90**	

Data şi semnatura **10.08.N**	Sef de compartiment,	Gestionar,	Primitor,

ANEXA 65

DECONT

Şoferul prezintă decontul pentru cele 10 BCF-uri primite,
care se anexează la BC 500 (anexa 11).

ANEXA 66

Furnizor SC PETROM SA SIBIU
.....
(denumire, forma juridică)

Nr.ord.registru com/an J32/8329/95

Cod fiscal R 676194
Sediul Sibiu Sos. Alba Iulia nr.21
Judeţul SIBIU
Contul SV 025833533
Banca BRD SIBIU

Cota T.V.A. 24 %

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 129
Data (ziua,luna,anul)10.08.N
Nr. Aviz însoţire a mărfii .....
(dacă este cazul)

Cumpărător SC ALEX SRL
(denumire, forma juridică)

Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primăverii nr.18
Judeţul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Preţul unitar (fără T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Bon cantitativ fix		5	100	500	120

Semnatura şi ştampila furnizorului	Date privind expediţia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(ă)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat în prezenţa noastră La data de .....ora..... Semnăturile.....	Total din care accize:	500	120
				X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6)	620

ANEXA 67

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **503**
Data **10.08.N**
Furnizor **SC PETROM SA** Nr. Actului de însoţire **FACTURA**
FISCALA 129/10.08.N0

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Bon cantitativ fix		5	100	500	120						
					500	120						
				TOTAL	620					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 68

Unitatea **SC ALEX SRL**						Produs, lucrare (comanda)							**BON DE CONSUM** (colectiv)
U	OP. P.A.D.	Nr. document	Data			Cod predator	Cod primitor	Nr. Comanda / Cod produs				Nr. Poz.	
			Z	L	A								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
		503	**10**	**08**	**N**								

Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesara	Cod			U.M.	Cantit. eliberata		Pret unitar		Valoarea	
		D	C						Intregi	Z	Lei	B	Lei	B
14		15	16		17	18	19	20	21		22			
1	**Bon cantitativ fix**			**5**				**buc**	5		100		500	
											TOTAL		**500**	

Data şi semnatura **10.08.N**	Sef de compartiment,	Gestionar,	Primitor,

ANEXA 69

Furnizor SC ALEX SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/8976/98
Cod fiscal R 698167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA
Cota T.V.A. %

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 300
Data (ziua,luna,anul) 11.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC DORA SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 951328
Sediul Sibiu str. Faurului nr.2
Judetul SIBIU
Contul 851023467
Banca BRD SIBIU

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Televizor	Buc.	1	500	500	120
2.	Telefon	Buc.	2	60	120	28,80
3.	Aspirator	Buc.	1	250	250	60
				Total din care accize:	870	208,80
						X
				Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	
					1.078,80	

Semnatura şi stampila furnizorului

Date privind expeditia
Numele delegatului .....
Buletinul/cartea de identitate
Seria .....nr.....eliberat(a).....
Mijlocul de transport .....
Nr.....
Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra
La data de .....ora.....
Semnaturile.....

ANEXA 70

Unitatea **MAGAZIN**
SC ALEX SRL

MONETAR 4
Data **11.08** 200 **N**

× 50 lei
10 × 10 lei **1000**
10 × 5 lei **500**
× 1 lei
× 0,5 lei
× 0,2 lei
× 0,1 lei
× 0,05 lei
× 0,01 lei

TOTAL LEI: **1.500**

Intocmit,

ANEXA 71

Unitatea: **SC ALEX SRL**
Codul fiscal: **R 498167**
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria PIG Nr.4
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 4
Data **11.08** 200 **N**

Am primit de la **GESTIONAR MAGAZIN**
Adresa **Sibiu**
Suma de **1.500** adică **unamiecincisutelei**
reprezentând în**casări vânzări magazin**

casier,

ANEXA 72

BANCA
Sucursala/Agenţie **BANCA CARPATICA**

FOAIE DE VĂRSĂMÂNT
S-a primit de la **POPESCU IOANA**
pentru **SC ALEX SRL** contul nr. **0049257**
deschis la Sucursala/Agenţie **SIBIU**

Ce reprezinta depunerea	Codul operaţiunii	Lei	MONETAR		
			Bucaţi	Cupiura	Lei
Vanzari magazin			**30**	50	**1.500**
				10	
				5	
				1	
				0,50	
				0,20	
				0,10	
				0,05	
Adică lei:					
			TOTAL LEI:		**1.500**

SEMNĂTURA casieriei SPAŢIU PENTRU BANCĂ
SEMNĂTURA contabilităţii

Data

ANEXA 73

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **11.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INITIAL **1.187**

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicaţii Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**11.08**	**FV**		**DEPUNERE NUMERAR CASIERIE**		**1.500**	**2,5**

SOLD FINAL **2.684,5**

ANEXA 74

Unitatea **SC ALEX SRL**						Produs, lucrare (comanda)						**BON DE CONSUM** (colectiv)
U	OP. P.A.D.	Nr. document	Data			Cod predator	Cod primitor	Nr. Comanda / Cod produs				Nr. Poz.
			Z	L	A							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		504	**12**	**08**	**N**							

Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesara	Cod			U.M.	Cantit. eliberata		Pret unitar		Valoarea	
		D	C						Intregi	Z	Lei	B	Lei	B
14		15	16		17	18	19	20	21		22			
1	**Pânză de tăiat lemne**			**1**				**buc**	**1**		**60**		**60**	
											TOTAL		**60**	

Data şi semnatura **12.08.N**	Sef de compartiment,	Gestionar,	Primitor,

ANEXA 75

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **12.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INITIAL **2.684,5 lei**

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicaţii Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**10.08**	**OP**	**3**	**SC PETROM SA**	**620**		**5**
2.	**11.08**	**OP**	**154**	**SC NORA SRL**		**1860**	**2,5**

SOLD FINAL **3.917 lei**

ANEXA 76

ORDIN DE PLATA NR.				1	5	4	PLĂTIŢI	**1.860**	LEI, ADICĂ

UNAMIEOPTSUTEŞAIZECILEI

PLĂTITOR: S.C. NORA S.R.L.	PRIMIREA/ACCEPTATEA:	CĂTRE BENEFICIAR S.C. ALEX S.R.L.
COD FISCAL R785198 DIN CONT:		IN CONT:
089372635		0049257
DE LA BANCA: BANC POST REPREZENTÂND PLĂŢI: c/v F 201/ 06.08.N	SEMNĂTURA:	LA BANCA: CARPATICA
PRIN TREZORERIA: DIN CONT:		SEMNĂTURA Plătitorului Data emiterii EXP 11.08.N

ANEXA 77

Furnizor SC NORA SRL
……………………………
(denumire, forma juridica)

Nr.ord.registru com/an J32/9523/02

Cod fiscal R 785198
Sediul Sibiu str. 9Mai nr.16
Judetul SIBIU
Contul 089372635
Banca BANC POST SIBIU

Cota T.V.A. 24 %

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 326
Data (ziua,luna,anul)12.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii …………
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)

Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str.Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Aracet	L	50	8	400	96
2.	Cuie	kg	50	1,5	75	18
Semnatura şi stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului …………………………… Buletinul/cartea de identitate Seria ………nr……………eliberat(a)……….. Mijlocul de transport ………………………….. Nr……………………………………………… Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de …………………..ora………….. Semnaturile……………………………			Total din care accize:	475	114
						X
				Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6) 589	

ANEXA 78

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL**
Data **02.08.N**
Furnizor **SC NORA SRL**

Nr. Document **4**

Nr. Actului de însoţire **FACTURA FISCALA 326/12.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1	Aracet	l	50	8	400	96						
2	Cuie	kg	50	1,5	75	18						
					475	114						
				TOTAL	589					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE

Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume

SEMNĂTURA Data

ANEXA 79

ORDIN DE PLATA NR.					3	PLĂTIŢI	620	LEI, ADICĂ

ŞASESUTEDOUĂZECILEI

PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.	PRIMIREA/ACCEPTATEA:	CĂTRE BENEFICIAR S.C. PETROM S.A. IN CONT:
COD FISCAL R498167 DIN CONT:		SV 025833533
0049257		
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂŢI: c/v F 129/ 10.08.N	SEMNĂTURA:	LA BANCA: BRD
PRIN TREZORERIA: DIN CONT:		SEMNĂTURA Plătitorului Datat emiterii EXP
		11.08.N

ANEXA 80

ORDIN DE PLATA NR. 1 4 PLĂTIŢI 2.170 LEI, ADICĂ		
DOUAMIIUNASUTASSAPTEZECILEI		
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.	PRIMIREA/ACCEPTATEA:	CĂTRE BENEFICIAR S.C METRO S.R.L
COD FISCAL R498167 DIN CONT:		IN CONT:
0049257		53694851235
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂŢI: c/v F 396/ 09.08.N	SEMNĂTURA:	LA BANCA: BCR
PRIN TREZORERIA: DIN CONT:		SEMNĂTURA Plătitorului Datat emiterii EXP
		30.08.N

ANEXA 81

ORDIN DE PLATA NR. 4 PLĂTIŢI 200.00 LEI, ADICĂ		
DOUASUTE LEI		
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.	PRIMIREA/ACCEPTATEA:	CĂTRE BENEFICIAR S.C. PETROM S.A.
COD FISCAL R498167 DIN CONT:		IN CONT:
0049257		SV 025833533
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂŢI: c/v F 891/ 01.08.N	SEMNĂTURA:	LA BANCA: BRD
PRIN TREZORERIA: DIN CONT:		SEMNĂTURA Plătitorului Datat emiterii EXP
		13.08.N

ANEXA 82

ORDIN DE PLATA NR. 5 PLĂTIŢI 100.00 LEI, ADICĂ		
UNASUTA LEI		
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.	PRIMIREA/ACCEPTATEA:	CĂTRE BENEFICIAR S.C. NORA S.A.
COD FISCAL R498167 DIN CONT:		IN CONT:
0049257		089372635
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂŢI: c/v F 589/ 10.08.N	SEMNĂTURA:	LA BANCA: BANC POST
PRIN TREZORERIA: DIN CONT:		SEMNĂTURA Plătitorului Datat emiterii EXP
		13.08.N

ANEXA 83

ORDIN DE PLATA NR. 6 PLĂTIŢI 1.240 LEI, ADICĂ		
UNAMIEDOUASUTEPATRUZECILEI		
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.	PRIMIREA/ACCEPTATEA:	CĂTRE BENEFICIAR S.C. FORESTSIB S.R.L.
COD FISCAL R498167 DIN CONT:		IN CONT:
0049257		295535462
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂŢI: c/v F 589/ 02.08.N	SEMNĂTURA:	LA BANCA: BCR
PRIN TREZORERIA: DIN CONT:		SEMNĂTURA Plătitorului Datat emiterii EXP
		13.08.N

ANEXA 84

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **13.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INITIAL 3.917,00 lei

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicații Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**13.08**	**OP**	**4**	**SC PETROM SA**	**200**		
2.	**13.08**	**OP**	**5**	**SC NORA SRL**	**100**		
3.	**13.08**	**OP**	**6**	**SC FORESTSIB SA**	**1.240**		**12**

SOLD FINAL 3.365,00lei

ANEXA 85

ORDIN DE PLATA NR.							7	PLĂTIȚI	589	LEI, ADICĂ
CINCISUTEOPTZECISINOUALEI										
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.							PRIMIREA/ACCEPTATEA:		CĂTRE BENEFICIAR S.C. NORA S.R.L.	
COD FISCAL R498167							DIN CONT:		IN CONT:	
0049257									08937235	
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂȚI: c/v F 326/ 12.08.N							SEMNĂTURA:		LA BANCA: BANC POST	
PRIN TREZORERIA:										
DIN CONT:									SEMNĂTURA Plătitorului Datat emiterii EXP	
									15.08.N	

ANEXA 86

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **15.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INIȚIAL 2.365,00 lei

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicații Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**15.08**	**OP**	**7**	**SC NORA SRL**	**589**		**5**
2.	**15.08**	**FV**		**DEPUNERE NUMERAR CASIERIE**		**2000**	

SOLD FINAL 3.771,00 lei

ANEXA 87

Unitatea **SC ALEX SRL**							Produs, lucrare (comanda)							**BON DE CONSUM** (colectiv)
U	OP. P.A.D.	Nr. document	Data				Cod predator	Cod primitor	Nr. Comanda				Nr. Poz.	
			Z	L	A				Cod produs					
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11	12	13	
		4	**15**	**08**	**N**									

Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesara	Cod			U.M.	Cantit. eliberata		Pret unitar		Valoarea	
		D	C						Intregi	Z	Lei	B	Lei	B
14		15	16		17	18	19	20	21		22			
1	**Cherestea**			**3**				**m³**	**3**		**100**		**300**	
											TOTAL		**300**	

Data și semnatura **15.08.N**	Sef de compartiment,	Gestionar,	Primitor,

ANEXA 88

Unitatea **SC ALEX SRL**							Produs, lucrare (comanda)							**BON DE CONSUM** (colectiv)		
U	OP. P.A.D.	Nr. document	Data				Cod predator	Cod primitor	Nr. Comanda / Cod produs				Nr. Poz.			
			Z	L	A											
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11	12	13			
		5	**15**	**08**	**N**											
Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesara			Cod			U.M.	Cantit. eliberata			Pret unitar		Valoarea	
		D	C								Intregi	Z		Lei	B	Lei	B
14		15	16				17	18	19	20	21			22			
1	**Lac**			**25**						**l**	**25**			**10**		**250**	
2	**Aracet**			**15**						**l**	**15**			**5**		**75**	
3	**Cuie**			**20**						**kg**	**20**			**1**		**20**	
														TOTAL		**345**	
Data şi semnatura **15.08.N**				Sef de compartiment,					Gestionar,					Primitor,			

ANEXA 89

DECONT

Şoferul prezintă decontul pentru 3 BCF-uri, în valoare de 300 lei.

ANEXA 90

Unitatea **MAGAZIN**
SC ALEX SRL

MONETAR 5
Data **15.08** 200 **N**

× 50 lei
10 × 10 lei **1.000**
100 × 5 lei **500**
300 × 1 lei **300**
× 0,5 lei
× 0,2 lei
× 0,1 lei
× 0,05 lei
× 0,01 lei

TOTAL LEI: **1.800**

Intocmit,

ANEXA 91

Unitatea: **SC ALEX SRL**
Codul fiscal: **R 498167**
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria PIG Nr. 5
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 5
Data **15.08** 200 **N**
Am primit de la **GESTIONAR MAGAZIN**
Adresa **Sibiu**
Suma de **1.800** adică **unmieoptsutelei**
reprezentând **vanzari magazin**

casier,

ANEXA 92

BANCA
Sucursala/Agenţie **BANCA CARPATICA**

FOAIE DE VĂRSĂMÂNT

S-a primit de la **POPESCU IOANA**
pentru **SC ALEX SRL** contul nr. **0049257**
deschis la Sucursala/Agenţie **SIBIU**

Ce reprezinta depunerea	Codul operaţiunii	Lei	MONETAR		
			Bucaţi	Cupiura	Lei
Vanzari magazin			**40**	50	**2.000**
				10	
				5	
				1	
				0,50	
				0,20	
				0,10	
				0,05	
Adică lei:					
			TOTAL LEI:		**2.000**

SEMNĂTURA casieriei SPAŢIU PENTRU BAN SEMNĂTURA contabilităţii

Data
15.08.N

ANEXA 93

Furnizor SC ALEX SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/8976/98
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Cota T.V.A. 24 %

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 202
Data (ziua,luna,anul)15.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEXIMI SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 831786
Sediul Sibiu str. Luptei nr.7
Judetul SIBIU
Contul 532798786
Banca RAIFFEISEN BANK

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Transport auto	Buc.	1	500	500	120
				Total din care accize:	500	120
						X
				Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	
					620	

Semnatura şi stampila furnizorului

Date privind expeditia
Numele delegatului .....
Buletinul/cartea de identitate
Seria .....nr.....eliberat(a).....
Mijlocul de transport .....
Nr.....
Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra
La data de .....ora.....
Semnaturile.....

ANEXA 94

C.005 00023640

DATA
1 8 0 8 2 0 0 N

SUMA DE (LEI)
8 5 0 , 0 0

Tragator: Stoila Ionela

Beneficiar: S.C.ALEX S.R.L.

Tras pentru: S.C.ALEX S.R.L.

SEMNĂTURA trăgătorului

C.005 00023640

Plătiţi în schimbul acestui CEC

Stipulat în numerar

Lui STOILA IONELA sau la ordinul sau

Plătibil la Compensabil la

CARPATICA

(denumirea şi adresa unitatii bancare trase)

Cont nr.
Cod

Emis la SIBIU
1 8 0 8 2 0 0 N

Suma de(LEI)
8 5 0 , 0 0

Cod fiscal: R 498167

SEMNĂTURA trăgătorului

Cont nr.
Cod

ANEXA 95

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **18.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INIȚIAL 3.771,00 lei

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicații Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**18.08**			**CEC în NUMERAR**	**850**		**2**

SOLD FINAL 2.919,00 lei

ANEXA 96

LISTA DE AVANS

Nr. crt	Nume şi prenume	Functia	Salariul de baza	Avans
1	Popelca Ramona	Director	600	100
2	Cojocariu Mihaela	Inginer	450	100
3	Szallasi Izabela	Secretar	400	60
4	Marinca Andreea	Sofer	310	70
5	Veliche Loredana	Vanzator	300	60
6	Sbera Gheorghita	Vanzator	300	60
7	Iorgulescu Ioan	Muncitor	270	80
8	Matei Cosmin	Muncitor	270	80
9	Stoica Matei	Muncitor	270	80
10	Neagu Larisa	Muncitor	270	80
11	Dragut Elena	Muncitor	270	80
TOTAL				850

ANEXA 97

DECONT

Şoferul prezintă decontul pentru **2** BCF-uri, în valoare de **200** lei.

ANEXA 98

DISPOZITIE DE *) **PLATA** **catre caserie**
Nr. **4** **din** **20.08.N**
Numele şi prenumele **ANGHEL ION**
Functia (calitatea) **secretar**
Suma **50** **lei** **cincizecilei**
(in cifre) (in litere)
Scopul incasarii – platii **avans cumparare produse**

Semn.	Conducatorul unitatii	Viza de control financiar - preventiv	Compartimentul financiar - contabil

Se completeaza numai pentru plati	DATE SUPLIMENTARE PRIVIND BENEFICIARUL SUMEI: **Actul de identitate** **Seria** **Nr.** **Am primit suma de** **50** (in cifre) **lei** **Data** **Semnatura**
	CASIER **Platit suma de** **50** (in cifre) **lei** **Data** **Semnatura**

ANEXA 99

Furnizor SC FORESTSIB SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/9324/98
Cod fiscal R 795382
Sediul Sibiu Calea Gusteritei nr.26
Judetul SIBIU
Contul 295535462
Banca BCR SIBIU

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 625
Data (ziua,luna,anul)20.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str.Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Cota T.V.A. 24 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Cherestea	m³	5	110	550	132
Semnatura şi stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de .....ora.....			Total din care accize: Semnatura de primire	550 Total de plata (col.5+col.6) 682	132 X

ANEXA 100

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **5**
Data **20.08.N**
Furnizor **SC FORESTSIB** SRL Nr. Actului de însoţire **FACTURA FISCALA 625/20.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Cherestea	m³	5	110	550	132						
				TOTAL	682					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 101

Unitatea **SC ALEX SRL**						Produs, lucrare (comanda)							**BON DE CONSUM** (colectiv)
U	OP. P.A.D.	Nr. document	Data			Cod predator	Cod primitor	Nr. Comanda				Nr. Poz.	
			Z	L	A			Cod produs					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
		6	**20**	**08**	**N**								

Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesara	Cod			U.M.	Cantit. eliberata		Pret unitar		Valoarea	
		D	C						Intregi	Z	Lei	B	Lei	B
14		15	16		17	18	19	20	21		22			
1	Cherestea			**5**				**m³**	5		106	25	531	25
											TOTAL		531,25	

Data şi semnatura **20.08.N**	Sef de compartiment,	Gestionar,	Primitor,

ANEXA 102

GEST. PREDATOARE	PRODUCTIE
ADRESA	
EXPEDIAT PRIN	

NOTA DE PREDARE – RESTITUIRE
Seria nr. **3**
Data **20.08.N**

GEST. PRIMITOARE	DEPOZIT
ADRESA	

Specificatia marfii	cod	U/M	Cantitatea		Preţ unitar (lei)	Calculul pentru unitatea predatoare			Calculul pentru unitatea primitoare	
			Comandata Livrata	Primita		Cantitatea	Preţ unitar (lei)	Valoarea (lei)	P.U. (lei)	Valoare (lei)
Garnitura mobila		buc	5	5	1.000	5	1.000	5.000	1.000	5.000

Motivul pentru care se transfera marfa:	SEMNĂTURA predatorului:	SEMNĂTURA primitorului:	Aprobat:	
	Delegat: SEMNĂTURA:			

ANEXA 103

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **203**
Data **20.08.N**
Furnizor Nr. Actului de însoţire **NPR 3/20.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Cantitatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Garnitura mobila	buc	5	1.000	5.000							
					5.000							
				TOTAL	5.000					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 104

Furnizor SC DORA SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/2592/02
Cod fiscal R 951328
Sediul Sibiu str.Faurului nr.2
Judetul SIBIU
Contul 851023467
Banca BRD SIBIU
Cota T.V.A. 24 %

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 425
Data (ziua,luna,anul)20.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str.Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Aracet	L	20	5,5	110	26,40
2.	Cuie	kg	150	0,9	135	32,40

Semnatura şi stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de .....ora..... Semnaturile.....	Total din care accize:	245	58,80
				X
		Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	303,80

ANEXA 105

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **6**
Data **20.08.N**
Furnizor **SC DORA SA** Nr. Actului de însoţire **FACTURA FISCALA 425/20.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Aracet	l	20	5,5	110	26,4						
2.	Cuie	kg	150	0,9	135	32,4						
					245	58,80						
				TOTAL	303,80					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE

Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume

SEMNĂTURA Data

ANEXA 106

DECONT

UNITATEA _____

DECONT DE CHELTUIELI înregistrat la nr. 1

Subsemnatul .....
având funcţia de secretar şi un salariu de 1.500 lei
Anexez prezentului .....acte justificative specificate
în borderoul de pe verso pentru justificarea avansului primit la data
de .....
În baza ordinului de deplasare nr. .....
Data şi ora plecării ..... Avans primit la plecare lei 50
Data şi ora sosirii ..... Avans primit în timpul depl. .....
TOTAL lei .....50.....

Chelt. conf. borderou de pe verso lei 44,81
Diferenţă de primit/de restituit lei 5,19
S-a depus cu chitanţa nr. .....5.....

Semnătura titularului
Semnături conform documentului

BORDEROUL ACTELOR JUSTIFICATIVE DE CHELTUIELI

Nr. crt.	Felul actului şi emitentul	Nr. şi data actului	Sume	Simbol cont coresp
1.	Chitanţa nr. 216 SC NORA	216/20.08. N	26,04	
2.	SC ALCOMSIB	126/20.08. N	18,77	

adică lei .....44,81..... TOTAL LEI
SEMNĂTURA

ANEXA 107

Furnizor SC NORA SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/9523/02
Cod fiscal R 785198
Sediul Sibiu str. 9Mai nr.16
Judetul SIBIU
Contul 089372635
Banca BANC POST SIBIU

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 216
Data (ziua,luna,anul)20.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA.

Cota T.V.A. 24 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	5,04
1.	Cesti cafea	set	2	10,5	21	5,04
Semnatura şi stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de .....ora..... Semnaturile.....			Total din care accize:	21	5,04
						X
				Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	
					26,04	

ANEXA 108

Unitatea: **SC NORA SRL**
Codul fiscal: **R 785198**
Nr. de inmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria Nr.
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 216
Data **20.08** 200 **N**

Am primit de la **SC ALEX SRL**
Adresa **Sibiu**
Suma de **26,04** adică **douăzecişişaseleişipatrubani**
reprezentând **c/v factura fiscala 216/20.08.N**

casier,

ANEXA 109

Furnizor SC ALCOMSIB SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/831053/94
Cod fiscal R 235926
Sediul Sibiu str. Bihorului nr.18
Judetul SIBIU
Contul 851926383
Banca BCR SIBIU

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 126
Data (ziua,luna,anul)20.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 948167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Cota T.V.A. 24 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Cafea	Pch.	2	7,15	14,3	3,43
2.	Zahar	kg	1	0,84	0,84	0,20
Semnatura şi stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de .....ora..... Semnaturile.....			Total din care accize:	15,14	3,63
				Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	
					18,77	

ANEXA 110

Unitatea: **SC ALCOMSIB SRL**
Codul fiscal: **R 235926**
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria Nr.
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 126
Data **20.08** 200 **N**

Am primit de la **SC ALEX SRL**
Adresa **Sibiu**
Suma de **18,77** adică **optsprezeceleişisaptezecişisaptebani**
reprezentând **c/v factura fiscala 126/20.08N**

casier,

ANEXA 111

DISPOZITIE DE *) **INCASARE** **catre caserie**
Nr. 5 din 21.08.N
Numele şi prenumele ANGHEL ION
Functia (calitatea) secretar
Suma 5,19 **lei cincileişinouăsprezecebani**
(in cifre) **(in litere)**
Scopul incasarii – platii DIFERENTA DECONT NR.1

Semn.	**Conducatorul unitatii**	**Viza de control financiar - preventiv**	**Compartimentul financiar - contabil**

Se completeaza numai pentru plati

DATE SUPLIMENTARE PRIVIND BENEFICIARUL SUMEI:

Actul de identitate Seria Nr.
Am primit suma de 5,19 **lei**
(in cifre)

Data
Semnatura

CASIER
incasat suma de 5,19 **lei**
(in cifre)

Data
Semnatura

ANEXA 112

ORDIN DE PLATA NR.				7	9	1	PLĂTIŢI	4000.00	LEI, ADICĂ

PATRUMII LEI

PLĂTITOR: S.C. APOLO SRL	PRIMIREA/ACCEPTATEA:	CĂTRE BENEFICIAR S.C. ALEX S.R.L.
COD FISCAL R523976 DIN CONT:		IN CONT:
923589486		0049257
DE LA BANCA: BANC POST REPREZENTÂND PLĂŢI: c/v F 203/ 22.08.N	SEMNĂTURA:	LA BANCA: CARPATICA
PRIN TREZORERIA: DIN CONT:		SEMNĂTURA Plătitorului Datat emiterii EXP 22.08.N

ANEXA 113

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **22.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INIȚIAL 2.919,00lei

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicații Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**22.08**	**OP**	**791**	**SC APOLO SRL**		**4.000**	
2.	**22.08**	**OP**	**8**	**SC FORESTSIB SA**	**682**		**7,5**
3.	**22.08**	**OP**	**9**	**SC DORA SA**	**303,80**		**7,5**
4.	**22.08**	**OP**	**10**	**SC PREMIUM SRL**	**865,57**		**7,5**

SOLD FINAL 5.045,18lei

ANEXA 114

ORDIN DE PLATA NR.						8	PLĂTIȚI	682	LEI, ADICĂ
ȘASESUTEOPTZECISIDOILEI									
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.						PRIMIREA/ACCEPTATEA:		CĂTRE BENEFICIAR S.C. FORESTSIB S.A.	
COD FISCAL R498167					DIN CONT:				IN CONT:
0049257								295535462	
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂȚI: c/v F 625/ 20.08.N						SEMNĂTURA:		LA BANCA: BCR	
PRIN TREZORERIA:					DIN CONT:			SEMNĂTURA Plătitorului Data emiterii EXP	
									21.08.N

ANEXA 115

ORDIN DE PLATA NR.						9	PLĂTIȚI	303,80	LEI, ADICĂ
TREISUTETREILEISIOPTZECIBANI									
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.						PRIMIREA/ACCEPTATEA:		CĂTRE BENEFICIAR S.C. DORA S.A.	
COD FISCAL R498167 DIN CONT:									IN CONT:
0049257								851023467	
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂȚI: c/v F 425/ 20.08.N						SEMNĂTURA:		LA BANCA: BRD	
PRIN TREZORERIA:					DIN CONT:			SEMNĂTURA Plătitorului Data emiterii EXP	
									21.08.N

ANEXA 116

ORDIN DE PLATA NR.					1	0	PLĂTIȚI	865,52	LEI, ADICĂ
OPTSUTESAIZECISICINCILEISICINCIZECISIDOIBANI									
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.						PRIMIREA/ACCEPTATEA:		CĂTRE BENEFICIAR S.C. PREMIUM S.R.L.	
COD FISCAL R498167 DIN CONT:									IN CONT:
0049257								SV 025893682	
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂȚI: c/v F 765/ 03.08.N						SEMNĂTURA:		LA BANCA: BRD	
PRIN TREZORERIA:					DIN CONT:			SEMNĂTURA Plătitorului Data emiterii EXP	
									22.08.N

ANEXA 117

Unitatea **SC ALEX SRL**						Produs, lucrare (comanda)						**BON DE CONSUM** (colectiv)
U	OP. P.A.D.	Nr. document	Data			Cod predator	Cod primitor	Nr. Comanda / Cod produs			Nr. Poz.	
			Z	L	A							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		7	**25**	**08**	**N**							

Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesara	Cod			U.M.	Cantit. eliberata			Pret unitar		Valoarea	
		D	C						Intregi		Z	Lei	B	Lei	B
14		15	16		17	18	19	20	21			22			
1	**Aracet**			**10**				**L**	**10**			**5**		**50**	
2	**Lac**			**20**				**L**	**20**			**10**		**200**	
3	**Cuie**			**30**				**kg**	**30**			**1**		**30**	
												TOTAL		**280**	

Data şi semnatura **25.08.N**	Sef de compartiment,	Gestionar,	Primitor,

ANEXA 118

Unitatea **MAGAZIN**
SC ALEX SRL

MONETAR 7
Data **25.08** 200 **N**

X 50 lei
7 X 10 lei **700**
1 X 5 lei **50**
X 1 lei
X 0,5 lei
X 0,2 lei
X 0,1 lei
X 0,05 lei
X 0,01 lei

TOTAL LEI: **750**

Intocmit,

ANEXA 119

Unitatea: **SC ALEX SRL**
Codul fiscal: **R 498167**
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria Nr.
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 6
Data **25.08** 200 **N**

Am primit de la **GESTIONAR MAGAZIN**
Adresa **Sibiu**
Suma de **750** adică **saptesutecincizecilei**
reprezentând **vanzari magazin**

casier,

ANEXA 120

BANCA
Sucursala/Agenţie **BANCA CARPATICA**

Data **25.08.N**

FOAIE DE VĂRSĂMÂNT

S – a primit de la **POPESCU IOANA**
pentru **SC ALEX SRL** contul nr. **0049257**
deschis la Sucursala/Agenţie **SIBIU**

Ce reprezinta depunerea	Codul operaţiunii	Lei	MONETAR		
			Bucaţi	Cupiura	Lei
Vanzari magazin			**16**	50	**800**
				10	
				5	
				1	
				0,50	
				0,20	
				0,10	
				0,05	
Adică lei:					
			TOTAL LEI:		**800**

SEMNĂTURA casieriei SPAŢIU PENTRU BANCĂ
SEMNĂTURA contabilităţii

Data
25.08.N

ANEXA 121

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **25.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INIȚIAL 5.045,18 lei

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicații Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**25.08**	**FV**		**DEPUNERE NUMERAR înCASARI**		**800**	**2**

SOLD FINAL 5.843,18 lei

ANEXA 122

GEST. PREDATOARE	PRODUCTIE
ADRESA	
EXPEDIAT PRIN	

NOTA DE PREDARE – RESTITUIRE

Seria nr. **4**

GEST. PRIMITOARE	DEPOZIT
ADRESA	

Data **25.08.N**

Specificatia marfii	cod	U/M	Cantitatea		Preț unitar (lei)	Calculul pentru unitatea predatoare			Calculul pentru unitatea primitoare	
			Comandata / Livrata	Primita		Cantitatea	Preț unitar (lei)	Valoarea (lei)	P.U. (lei)	Valoare (lei)
Garnitura mobila		buc	4	4	1.000	4	1.000	4.000	1.000	4.000

Motivul pentru care se transfera marfa:	SEMNĂTURA predatorului:	SEMNĂTURA primitorului:	Aprobat:	
	Delegat: SEMNĂTURA:			

ANEXA 123

NOTA DE RECEPȚIE

UNITATEA **SC ALEX SRL**
Data **25.08.N**
Furnizor
NPR 4/25.08.N

Nr. Document **204**

Nr. Actului de însoțire

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Cantitatea	Preț unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preț vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Garnitura mobila	buc	4	1.000	4.000	760						
					4.000	760						
TOTAL					4.000					TOTAL		

COMISIA DE RECEPȚIE

Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 124

GEST. PREDATOARE	PRODUCTIE
ADRESA	
EXPEDIAT PRIN	

NOTA DE PREDARE – RESTITUIRE
Seria nr. **202**
Data **27.08.N**

GEST. PRIMITOARE	DEPOZIT
ADRESA	

Specificatia marfii	cod	U/M	Cantitatea		Preţ unitar (lei)	Calculul pentru unitatea predatoare			Calculul pentru unitatea primitoare	
			Comandata / Livrata	Primita		Canti-tatea	Preţ unitar (lei)	Valoarea (lei)	P.U. (lei)	Valoare (lei)
Garnitura mobila		buc	2	2	1.000	2	1.000	2.000	1.000	2.000
Motivul pentru care se transfera marfa:		SEMNĂTURA predatorului:		SEMNĂTURA primitorului:			Aprobat:			
		Delegat: SEMNĂTURA:								

ANEXA 125

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **303**
Data **27.08.N**
Furnizor Nr. Actului de însoţire
NPR 202/27.08.N

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U. M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/ buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Garnitura mobila	Buc.	2	1.000	2.000	380	26,04	1250,5	240	1.860,00	3.000,00	720,00
					2.000	479					3.000,00	720,00
				TOTAL	2.000					Adaos = 1.000 TOTAL	3.720,00	

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume
SEMNĂTURA Data

ANEXA 126

Unitatea **MAGAZIN**
SC ALEX SRL

MONETAR 7
Data **28.08** 200 N

2 X 50 lei **1.000**
5 X 10 lei **5.00**
X 5 lei
X 1 lei
X 0,5 lei
X 0,2 lei
X 0,1 lei
X 0,05 lei
X 0,01 lei

TOTAL LEI: **1.500**

Intocmit,

ANEXA 127

Unitatea: **SC ALEX SRL**
Codul fiscal: **R 498167**
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria Nr.
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 7
Data **28.08** 200 **N**

Am primit de la **GESTIONAR MAGAZIN**
Adresa **Sibiu**
Suma de **1.500** adică **unamiecincisutelei**
reprezentând **vanzari magazin**

casier,

ANEXA 128

BANCA
Sucursala/Agenție **BANCA CARPATICA**

Data **27.08.N**

FOAIE DE VĂRSĂMÂNT

S-a primit de la **POPESCU IOANA**
pentru **SC ALEX SRL** contul nr. **0049257**
deschis la Sucursala/Agenție **SIBIU**

Ce reprezinta depunerea	Codul operațiunii	Lei	MONETAR		
			Bucați	Cupiura	Lei
Vanzari magazin			**30**	50	**1.500**
				10	
				5	
				1	
				0,50	
				0,20	
				0,10	
				0,05	
Adică lei:					
			TOTAL LEI:		**1.500**

SEMNĂTURA casieriei SPAȚIU PENTRU BANCĂ SEMNĂTURA contabilității

Data
27.08.N

ANEXA 129

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **27.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INIȚIAL 5.843,18 lei

Nr. Cr.	DOCUMENT			Explicații Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**27.08**	**FV**		**DEPUNERE NUMERAR încasari**		**1.500**	**3**

SOLD FINAL 7.340,18 lei

ANEXA 130

Furnizor SC ALEX SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/8976/98
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA
Cota T.V.A. 24 %

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 204
Data (ziua,luna,anul)28.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator PF FRATILA IOAN
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal
Sediul Sibiu Al. Petuniei nr.5
Judetul SIBIU
Contul
Banca

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Deseuri lemn	Buc.	1	50	50	12
2.	Transport	Buc.	1	15	15	3,60

Semnatura și stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de .....ora..... Semnaturile.....	Total din care accize:	65	15,60
				X
		Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	80,60

ANEXA 131

Unitatea: **SC ALEX SRL**
Codul fiscal: **R 498167**
Nr. de inmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria Nr.
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 8
Data **28.08** 200 **N**

Am primit de la **FRATILA IOAN**
Adresa **Sibiu**
Suma de **80,60** adică
optzecileişisaizecibani
reprezentând **c/v factura fiscala 204/28.08.N**

casier,

ANEXA 132

ORDIN DE PLATANR.					1	1	PLĂTIŢI	868	LEI, ADICĂ
OPTSUTEŞAIZECISIOPTLEI									
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.						PRIMIREA/ACCEPTATEA:		CĂTRE BENEFICIAR S.C. APOLO S.R.L. IN CONT:	
COD FISCAL R498167 DIN CONT:									
0049257						SEMNĂTURA:		923589486	
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂŢI: c/v F 356/ 03.08.N								LA BANCA: BANC POST	
PRIN TREZORERIA: DIN CONT:								SEMNĂTURA Plătitorului Data emiterii EXP	
								28.08.N	

ANEXA 133

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **28.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INIŢIAL 7.340,18 lei

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicaţii Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**28.08**	**OP**	**11**	**SC APOLO SRL**	**868**		**2,5**

SOLD FINAL 6.469,68lei

ANEXA 134

Furnizor SC ALEX SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/8976/98
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 205
Data (ziua,luna,anul)30.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC SONCIB SA
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 427056
Sediul Sibiu Sos. Alba Iulia nr.71
Judetul SIBIU
Contul SV 025389431028
Banca BRD SIBIU

Cota T.V.A. 24 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Garnitura mobila	Buc.	1	1.800	1.800	432
				Total din care accize:	1.800	432
						X
				Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	2,232

Semnatura şi stampila furnizorului

Date privind expeditia
Numele delegatului .....
Buletinul/cartea de identitate
Seria .....nr.....eliberat(a).....
Mijlocul de transport .....
Nr.....
Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra
La data de .....ora.....
Semnaturile.....

ANEXA 135

Furnizor SC FORESTSIB **SRL**
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/9324/98
Cod fiscal R 795382
Sediul Sibiu Calea Gusteritei nr.26
Judetul SIBIU
Contul 295535462
Banca BCR SIBIU

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 700
Data (ziua,luna,anul)30.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str.Primaverii nr.18.
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Cota T.V.A. 24 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Cherestea	m³	10	105	1.050	252

Semnatura şi stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de .....ora..... Semnaturile.....	Total din care accize:	1.050	252
				X
		Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	1.302

ANEXA 136

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **7** Data **30.08.N**
Furnizor **SC FORESTSIB SRL** Nr. Actului de însoţire **FACTURA FISCALA 700/30.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Cherestea	m³	10	105	1.050	252						
					1.050	252						
				TOTAL	1.302					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢI
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume SEMNĂTURA Data

ANEXA 137

GEST. PREDATOARE	DEPOZIT
ADRESA	
EXPEDIAT PRIN	

NOTA DE PREDARE – RESTITUIRE
Seria nr. **203**
Data **30.08.N**

GEST. PRIMITOARE	MAGAZIE
ADRESA	

Specificatia marfii	cod	U/M	Cantitatea		Preţ unitar (lei)	Calculul pentru unitatea predatoare			Calculul pentru unitatea primitoare	
			Comandata Livrata	Primita		Canti-tatea	Preţ unitar (lei)	Valoarea (lei)	P.U. (lei)	Valoare (lei)
Garnitura mobila		buc	4	4	1.000	4	1.000	4.000	1.000	4.000

Motivul pentru care se transfera marfa:	SEMNĂTURA predatorului:	SEMNĂTURA primitorului:	Aprobat:
	Delegat: SEMNĂTURA:		

ANEXA 138

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **304** Data **30.08.N**
Furnizor Nr. Actului de însoţire **NPR 203/30.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Garnitura mobila	Buc.	4	1.000	4.000	760	68			2.000	6.451,61	1.548,39
					4.000	760					6.451,61	1.548,39
				TOTAL	4.000				Adaos = 2.451,61 TOTAL		8.000,00	

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume SEMNĂTURA Data

ANEXA 139

Furnizor SC ALEX SRL
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/8976/98
Cod fiscal R498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 206
Data (ziua,luna,anul)30.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator POPA IOAN
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal
Sediul Sibiu Calea Dumbravii nr.8
Judetul SIBIU
Contul
Banca

Cota T.V.A. 24 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Garnitura mobila	Buc.	1	1.500	1.500	360
				Total din care accize:	1.500	360
						X
				Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	
					1860	

Semnatura şi stampila furnizorului

Date privind expeditia
Numele delegatului .....
Buletinul/cartea de identitate
Seria .....nr.....eliberat(a).....
Mijlocul de transport .....
Nr.....
Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra
La data de .....ora.....
Semnaturile.....

ANEXA 140

Unitatea: **SC ALEX SRL**
Codul fiscal: **R 498167**
Nr. de inmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria Nr.
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 9
Data **30.08** 200 **N**

Am primit de la **POPA IOAN**
Adresa **Sibiu**
Suma de **1.860** adică
unamieoptsutesaizecilei
reprezentând **c/v factura fiscala 206/30.08.N**

casier,

ANEXA 141

GEST. PREDATOARE	DEPOZIT
ADRESA	
EXPEDIAT PRIN	

NOTA DE PREDARE – RESTITUIRE
Seria nr. **204**
Data **30.08.N**

GEST. PRIMITOARE	MAGAZIN
ADRESA	

Specificatia marfii	cod	U/M	Cantitatea		Preţ unitar (lei)	Calculul pentru unitatea predatoare			Calculul pentru unitatea primitoare	
			Comandata Livrata	Primita		Cantitatea	Preţ unitar (lei)	Valoarea (lei)	P.U. (lei)	Valoare (lei)
Garnitura mobila		buc	3	3	1.000	3	1.000	3.000	1.000	3.000

Motivul pentru care se transfera marfa:	SEMNĂTURA predatorului:	SEMNĂTURA primitorului:	Aprobat:	
	Delegat: SEMNĂTURA:			

ANEXA 142

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **305** Data **30.08.N**
Furnizor Nr. Actului de însoţire **NPR 204/30.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Cantitatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Garnitura mobila	Buc.	3	1.000	3.000	570	26			2.000	4.838,71	1.161,29
					3.000	570					4.838,71	1.161,29
				TOTAL	3.000		Adaos = 1.838,71			TOTAL	6.000,00	

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume SEMNĂTURA
Data

ANEXA 143

Unitatea **MAGAZIN**
SC ALEX SRL

MONETAR 8
Data **30.08** 200 **N**

X 50 lei
200 X 10 lei **2.000**
200 X 5 lei **1.000**
X 1 lei
X 0,5 lei
X 0,2 lei
X 0,1 lei
X 0,05 lei
X 0,01 lei

TOTAL LEI: **3.000**

Intocmit,

ANEXA 144

Unitatea: **SC ALEX SRL**
Codul fiscal: **R 498167**
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul:
Sediul (localitatea, str, nr) Seria Nr.
Judeţul **SIBIU**

CHITANŢA Nr. 10
Data **30.08** 200 **N**

Am primit de la **GESTIONAR MAGAZIN**
Adresa **Sibiu**
Suma de **3000** adică **treimiilei**
reprezentând **vanzari magazin**

casier,

ANEXA 145

ORDIN DE PLATA NR.					1	2	PLĂTIȚI	558	LEI, ADICĂ

<table>
<tr><td colspan="3">CINCISUTECINCIZECIȘIOPTLEI</td></tr>
<tr><td>PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.</td><td rowspan="4">PRIMIREA/ACCEPTATEA:

SEMNĂTURA:</td><td>CĂTRE BENEFICIAR
S.C. RENEL S.A.
IN CONT:</td></tr>
<tr><td>COD FISCAL R498167
DIN CONT:</td><td></td></tr>
<tr><td>0049257</td><td>953248751759</td></tr>
<tr><td>DE LA BANCA: CARPATICA
REPREZENTÂND PLĂȚI:
c/v F 7845/ 25.08.N</td><td>LA BANCA: BCR</td></tr>
<tr><td>PRIN TREZORERIA:
DIN CONT:</td><td></td><td>SEMNĂTURA Plătitorului
Data emiterii EXP</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>30.08.N</td></tr>
</table>

ANEXA 146

Furnizor SC RENEL SA
....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/9528/92
Cod fiscal R 624571
Sediul Sibiu str. Uzinei nr.30
Judetul SIBIU
Contul 953248751759
Banca BCR SIBIU

Cota T.V.A. 24 %

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 7845
Data (ziua,luna,anul)25.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii ....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Energie hala	Kwh	1500	0,2	300	72
2.	Energie magazin	Kwh	500	0,2	100	24
3.	Energie sediu	kwh	250	0,2	50	12
Semnatura şi stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului .... Buletinul/cartea de identitate Seria ....nr................eliberat(a)........... Mijlocul de transport .... Nr... Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de ....ora............. Semnaturile................................			Total din care accize:	450	108
						X
				Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6) 558	

ANEXA 147

Banca **CARPATICA**
Unitatea **SC ALEX SRL**
Data **30.08.N**
Nr. cont **0049257**

EXTRAS DE CONT

SOLD INITIAL **6.469,68 lei**

Nr. Crt.	DOCUMENT			Explicații Furnizor/Client	SUME		Comision
	Data	Fel	Nr.		Debitoare	Creditoare	
1.	**30.08**	**OP**	**12**	**SC RENEL SA**	**558**		**15**
2.	**30.08**	**OP**	**13**	**SC ROMTELECOM SA**	**105,40**		
3.	**30.08**	**OP**	**14**	**SC METRO SRL**	**2.170**		
4.	**30.08**	**OP**	**15**	**SC SCHELL LTD**	**630**		
5.	**30.08**	**OP**	**16**	**BUGET DE STAT**	**94**		
6.	**30.08**	**OP**	**17**	**DOBÂNDĂ AUGUST**		**13,5**	
7.	**30.08**			**Încasări casă**		**4,500**	

SOLD FINAL **7.410,78 lei**

ANEXA 148

ORDIN DE PLATA NR.					1	3	PLĂTIȚI	**105,40**	LEI, ADICĂ
UNASUTACINCILEIȘIPATRUZECIBANI									
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.					PRIMIREA/ACCEPTATEA:			CĂTRE BENEFICIAR S.C. ROMTELECOM S.A.	
COD FISCAL R498167 DIN CONT:					SEMNĂTURA:			IN CONT:	
0049257								258786254	
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂȚI: c/v F 11520/ 27.08.N								LA BANCA: BCR	
PRIN TREZORERIA: DIN CONT:								SEMNĂTURA Plătitorului Data emiterii EXP	
								30.08.N	

ANEXA 149

Furnizor ROMTELECOM
.....
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/9540/92
Cod fiscal R 899989
Sediul Sibiu C. Dumbravii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 258786254
Banca BCR SIBIU

FACTURA FISCALA

Nr. Facturii 925
Data (ziua,luna,anul) 27.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cumparator SC ALEX SRL
(denumire, forma juridica)
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primaverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Cota T.V.A. 24 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Facturi telefon	Buc.	1	85	85	20,40
Semnatura şi stampila furnizorului	Date privind expeditia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(a)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat in prezenta noastra La data de .....ora..... Semnaturile.....			Total din care accize:	85	20,40
						X
				Semnatura de primire	Total de plata (col.5+col.6)	
					105,40	

ANEXA 150

ORDIN DE PLATA NR.					1	5	PLĂTIȚI	630	LEI, ADICĂ
ŞASESUTETREIZECI LEI									
PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.					PRIMIREA/ACCEPTATEA:			CĂTRE BENEFICIAR S.C SHELL L.T.D.	
COD FISCAL R498167 DIN CONT:								IN CONT:	
0049257					SEMNĂTURA:			11892300025	
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂȚI: c/v F 26/ 03.08.N								LA BANCA: HVB	
PRIN TREZORERIA: DIN CONT:								SEMNĂTURA Plătitorului Data emiterii EXP	
								30.08.N	

ANEXA 151

ORDIN DE PLATA NR.					1	6	PLĂTIȚI	94	LEI, ADICĂ
NOUĂZECIȘIPATRU LEI									

PLĂTITOR: S.C. ALEX S.R.L.	PRIMIREA/ACCEPTATEA:	CĂTRE BENEFICIAR BUGETUL DE STAT IN CONT:
COD FISCAL R498167 DIN CONT:		
0049257	SEMNĂTURA:	
DE LA BANCA: CARPATICA REPREZENTÂND PLĂȚI: c/v taxe vamale + majorari		LA BANCA: TREZORERIA
PRIN TREZORERIA: DIN CONT:		SEMNĂTURA Plătitorului Data emiterii EXP
		30.08.N

ANEXA 153

Furnizor SC ALEX SRL
…………………………….
(denumire, forma juridica)
Nr.ord.registru com/an J32/8976/98
Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primăverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

FACTURA FISCALĂ

Nr. Facturii 207
Data (ziua,luna,anul)30.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii …………
(daca este cazul)

Cumpărător SC RODICA SRL
(denumire, formă juridică)
Cod fiscal R 946536
Sediul Sibiu str. Turnului nr.3
Județul SIBIU
Contul 258634486153
Banca BCR SIBIU

Cota T.V.A. 24 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar (fără T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Transport auto	Buc.	1	800	800	192

Semnătura și ștampila furnizorului	Date privind expediția Numele delegatului ……………………………. Buletinul/cartea de identitate Seria ………nr…………….eliberat(ă)………... Mijlocul de transport ………………………….. Nr…………………………………………… Expedierea s-a efectuat în prezența noastră La data de …………………..ora………….. Semnăturile……………………………	Total din care accize:	800	192
				X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6) 992	

ANEXA 154

BANCA
Sucursala/Agenție **BANCA CARPATICA**

Data **30.08.N**

FOAIE DE VĂRSĂMÂNT

S-a primit de la **POPESCU IOANA**
pentru **SC ALEX SRL** contul nr. **0049257**
deschis la Sucursala/Agenție **SIBIU**

Ce reprezintă depunerea	Codul operațiunii	Lei	MONETAR		
			Bucăți	Cupiura	Lei
Vânzări magazin			**90**	50	**4.500**
				10	
				5	
				1	
				0,50	
				0,20	
				0,10	
				0,05	
Adică lei:					
			TOTAL LEI:		**4.500**

SEMNĂTURA casieriei SPAȚIU PENTRU BANCĂ SEMNĂTURA contabilității

Data
30.08.N

ANEXA 155

STAT DE PLATĂ

Numele și prenumele	Funcția	Salariu de bază	Alte drepturi salariale	Total salariu	Venit brut	Contrib. Salariatului la asig. Sociale 10,5 %	Contrib. pt. protectia so-ciala a so-merilor 0,5 %	Contrib. pt.asig. Sociale de sănătate 5,5%	Dedu-cere perso-nală de bază	Venit bază de calcul	Impozit calculat și reținut	Salariul net	Avans	Total de plată	Semnă-tura
Dragut Elena	Muncitor	1.000	-	1.000	1.000	105	5	55	250	585	94	741	80	661	
Stoica Matei	Muncitor	1.000	-	1.000	1.000	105	5	55	250	585	94	741	80	661	
Neagu Larisa	Muncitor	1.000	-	1.000	1.000	105	5	55	250	585	94	741	80	661	
Matei Cosmin	Muncitor	1.000	-	1.000	1.000	105	5	55	250	585	94	741	80	661	
Iorgulescu Ioan	Muncitor	1.000	-	1.000	1.000	105	5	55	250	585	94	741	80	661	
Sbera Gheorghita	Vânzător	1.500	-	1.500	1.500	158	8	83	190	1061	170	741	60	1021	
Veliche Loredana	Vânzător	1.500	-	1.500	1.500	105	5	55	190	585	94	1081	60	661	
Marinca Andreea	Șofer	1.600	-	1.600	1.600	168	8	88	180	1156	185	741	70	1081	
Szallasi Izabela	Secretar	1.500	-	1.500	1.500	158	8	83	190	1061	170	1151	60	1021	
Cojocariu Mihaela	Inginer	2.500	-	2.500	2.500	263	13	138	70	2016	323	1081	100	1663	
Popelca Ramona	Director	3.000	-	3.000	3.000	315	15	165	-	2505	401	2104	100	2004	
Total				16.600	16.600	1745	85	915		13855	1889	11966	850	11116	

Rețineri angajator:
CAS – grupa 3 16.600 x 20,80% = 3453 Ajutor șomaj: 16.600 x 0,5 % = 83
Contribuții concedii și indemnizații: 16.600 x 0,85 % = 141 **Accidente de muncă:** 16.600 x 0,334 % = 55
Contribuții fond sănătate: 16.600 x5,2% = 863 **Fond de gar. a creanțelor sal. :** 16.600 x 0,25 % = 42
Total: 4.637

ANEXA 156

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **505**
Data **30.08.N**
Furnizor **SC NORA SRL** Nr. Actului de însoţire **FACTURA FISCALĂ 216/20.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Ceşti cafea	set	2	10,5	21	5,04						
					21	5,04						
				TOTAL	26,04					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume SEMNĂTURA
Data

ANEXA 157

Unitatea **SC ALEX SRL**							Produs, lucrare (comandă)							**BON DE CONSUM** (colectiv)
U	OP. P.A.D.	Nr. document	Data			Cod predator	Cod primitor	Nr. Comandă / Cod produs				Nr. Poz.		
			Z	L	A									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
		505	**30**	**08**	**N**									

Nr. Crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marca)	Cont		Cantitatea necesară	Cod			U.M.	Cantit. eliberată		Preţ unitar		Valoarea	
		D	C						Intregi	Z	Lei	B	Lei	B
14		15	16		17	18	19	20	21		22			
1.	Set ceşti cafea							buc.	2		10,5		21	
											TOTAL		**21**	

Data şi semnătura	Şef de compartiment,	Gestionar,	Primitor,

ANEXA 158

NOTA DE RECEPŢIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **506** Data **30.08.N**
Furnizor **SC ALCOMSIB** Nr. Actului de însoţire **FACTURA FISCALA 126/20.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculaţie					
			Canti-tatea	Preţ unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preţ vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Cafea	pch	2	7,15	14,30	3,43						
2.	Zahăr	kg	1	0,84	0,84	0,20						
					15,14	3,63						
				TOTAL	18,77					TOTAL		

COMISIA DE RECEPŢIE
Nume şi prenume SEMNĂTURA Nume şi prenume SEMNĂTURA
Data

ANEXA 159

Unitatea S.C. ALEX SRL
Raion (secţia) .....
Gestionar MAGAZIN

Raport de gestiune periodic

de la 01.08.N. până la 31.08.N.

Document		EXPLICAŢII (denumire document)	Mărfuri		Sold	Ambalaje		Sold
Data	Număr		Intrări	Vânzări		Intrări	Ieşiri	
		Sold precedent (report)						
03.08	HR300	F756 PREMIUM	3550	—	3550			
03.08	C1	VÂNZARE MAGAZIN	—	400	3150			
05.08	C2	— " —	—	300	2850			
08.08	HR301	NPT 201. PROD PROP.	1500	—	4350			
08.08	CH3	VÂNZARE MAG.	—	800	3550			
10.08	HR302	F396 METRO	3410	—	6960			
11.08	CH4	VÂNZ. MAGAZIN	—	1500	5460			
11.08	F300	VÂNZ. DORA	—	1078,8	4381,20			
15.08	HR303	NPT 202 PROD PROP	3720	—	8101,20			
15.08	CH5	VÂNZ. MAGAZIN	—	1800	6301,20			
25.08	CH6	VÂNZ. MAGAZIN	—	750	5551,20			
28.08	CH7	VÂNZ. MAGAZIN	—	1.500	4051,20			
30.08	HR304	NPT 203 PROD PROP	8000	—	12051,20			
30.08	HR305	NPT 304 PROD PROP	6000	—	18051,20			
30.08	CH8	VÂNZARE MAG	—	3000	15051,20			
		TOTAL Sold final (report)	26180	11128,80	15051,20			

Gestionar, *Verificat,*

Tipar "GEROTEX" SRL Sibiu

ANEXA 160

NOTA DE RECEPȚIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **507** Data **30.08.N**
Furnizor **SC RENEL SA** Nr. Actului de însoțire **FACTURA FISCALĂ 7845/25.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preț unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preț vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Energie hala	kwh	1.500	0,2	300	72						
2.	Energie magazin	kwh	500	0,2	100	24						
3.	Energie sediu	kwh	250	0,2	50	12						
					450	108						
				TOTAL	588					TOTAL		

COMISIA DE RECEPȚIE

Nume și prenume SEMNĂTURA Nume și prenume SEMNĂTURA
Data

ANEXA 161

NOTA DE RECEPȚIE

UNITATEA **SC ALEX SRL** Nr. Document **508** Data **30.08.N**
Furnizor **SC ROMTELECOM** Nr. Actului de însoțire **FACTURA FISCALĂ 11520/27.08.N**

Nr. Crt.	Denumirea produsului	U.M.	Receptionat				Calculatie					
			Canti-tatea	Preț unitar (fără TVA)	Valoare	Valoare TVA	Adaos %	P.U/buc (fără TVA)	TVA/buc	Preț vânz./buc Inclusiv TVA	Valoare (fără TVA)	Valoare TVA
1.	Abonament telefon	buc	1	85	85	20,4						
					85	20,4						
				TOTAL	105,4					TOTAL		

COMISIA DE RECEPȚIE

Nume și prenume SEMNĂTURA
Nume și prenume SEMNĂTURA Data

ANEXA 162

Notă de producție

Sunt în curs de producție piese de mobilier evaluate la 1500 lei.
Semnătura,

ANEXA 163

Magazia	**BORDEROU DE PREDARE A DOCUMENTELOR NR. .....** privind materialele intrate / ieşite din ziua de .....
MATERII PRIME	

Felul şi nr. document	Anexe	Valoare	Felul şi nr. document	Anexe	Valoare
F 589	18	1 190 00			
HR 1	19	1 190 00			
F 356	28	8 330			
HR 2	29	8 330			
F 26	56	6000			
HR 3	58	6000			
F 326	77	5652,5			
HR 4	78	5652,5			
F 625	99	6545			
HR 5	100	6545			
F 425	104	2915,5			
HR 6	105	2915,5			
F 700	135	1249,5			
HR 7	136	1249,5			
BC 1	23	2000			
BC 2	33	2700			
BC 3	45	4500			
BC 4	87	3000			
BC 5	88	3450			
BC 6	101	5312,5			
BC 7	117	2800			

ANEXA 164

Magazin	**Borderou de predare a documentelor nr. .....**
PRODUSE FINITE	privind materialele intrate/ieşite din ziua de 01.08-31.08

Felul şi nr. document	Anexe	Valoare	Felul şi nr. document	Anexe	Valoare
F 201	44	17850			
F 202	93	5950			
F 203	162	40000			
F 204	130	7735			
F 205	134	21420			
F 206	139	17850			
F 207	153	9520			
HR 201	38	20000			
HPT 1	37	20000			
HR 202	55	40000			
HPT 2	54	40006			
NR 203	103	50000			
HPT 3	102	50000			
HR 204	123	40006			
HPT 4	122	40000			
HPT 201	50	10000			
PPT 202	124	20000			
HPT 203	137	40000			
HPT 204	141	30000			

ANEXA 165

Magazin	**Borderou de predare a documentelor nr. .....**
MAGAZIN	privind materialele intrate/ieşite din ziua de 01.08-31.08

Felul şi nr. document	Anexe	Valoare	Felul şi nr. document	Anexe	Valoare
F 300	63	2700			
NR 300	25	10800			
F 756	24	23002,5			
NR 301	51	15000			
NPT 201	50	15000			
NR 302	53	27900			
F 396	52	20225			
NR 303	125	30000			
NPTR 202	124	30000			
NR 304	138	80000			
NPTR 203	137	80000			
NR 305	142	45000			
NPTR 204	141	45000			
			Întocmit		

ANEXA 166

Furnizor SC ALEX SRL
.....
(denumire, forma juridica)

Nr.ord.registru com/an J32/8976/98

Cod fiscal R 498167
Sediul Sibiu str. Primăverii nr.18
Judetul SIBIU
Contul 0049257
Banca CARPATICA

Cumpărător SC APOLO SA Germania
(denumire, formă juridică)

FACTURA FISCALĂ

Nr. Facturii 203
Data (ziua,luna,anul) 22.08.N
Nr. Aviz insotire a marfii .....
(daca este cazul)

Cod fiscal R 222538
Sediul Sibiu str. M. Vodă nr.4
Judeţul SIBIU
Contul xxxx
Banca BCR SIBIU

Cota T.V.A. 24 %

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Preţul unitar (fără T.V.A) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Garnitură mobilă	Buc.	2	2 000	4 000	

Semnătura şi ştampila furnizorului	Date privind expediţia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate Seria .....nr.....eliberat(ă)..... Mijlocul de transport ..... Nr..... Expedierea s-a efectuat în prezenţa noastră La data de .....ora..... Semnăturile.....	Total din care accize:	4 000	
				X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6) 4 000	

ANEXA 167

Magazin	**Borderou de predare a documentelor nr. .....**
SERV ADMINISTRATIV	privind materialele intrate/ieşite din ziua de 01.08 - 31.08.N

Felul şi nr. document	Anexe	Valoare	Felul şi nr. document	Anexe	Valoare
Decont 1	65	1680,7	F.784	146	53,55
BC 500	11	1680,7	NR 507	158	53,55
BC 501	17	240,34	F 11520	149	8,50
BC 502	64	300	NR 508	161	8,50
Decont 2	89	4201,68			
BC 503	68	4201,68			
BC 504	74	600			
BC 505	157	21			
F 891	9	2000			
NR 500	100	1680,7			
F 925	15	1000			
NR 501	16	240,34			
F. 390	60	1785			
NR 502	63	1500			
F 129	66	5000			
NR 503	67	4201,68			
F 263	12	150			
NR 504	13	126			
F 216	107	250			
NR 505	156	210			
F 126	109	180			
NR 506	158	151			

Întocmit

ANEXA 168

SC ALEX SRL
Cod fiscal: R498167

NOTA CONTABILA
SALARII

Numar	Data	Denumire	Cont debit	Cont credit	Suma	Explicatii
155	31/08/2006	STAT DE PL	641.00.1	421	5000,00	SALARII
155	31/08/2006	STAT DE PL	641.00.2	421	3000,00	SALARII MAGAZIN
155	31/08/2006	STAT DE PL	641.00.4	421	7000,00	SALARII ADMINISTRATIV
155	31/08/2006	STAT DE PL	641.00.3	421	1600,00	SALARII PREST.SERV.
155	31/08/2006	STAT DE PL	421	444	1889,00	IMPOZIT
155	31/08/2006	STAT DE PL	421	4314	915,00	ASIG SANATATE
155	31/08/2006	STAT DE PL	421	4312	1745,00	CAS
155	31/08/2006	STAT DE PL	421	4372	85,00	SOMAJ
155	31/08/2006	STAT DE PL	421	425	850,00	AVANS
155	31/08/2006	STAT DE PL	6451	4311	3453,00	CAS ANGAJATOR
155	31/08/2006	STAT DE PL	6453	4313	863,00	SANATATE ANGAJATOR
155	31/08/2006	STAT DE PL	6452	4371	83,00	SOMAJ ANGAJATOR
155	31/08/2006	STAT DE PL	6451	4311	55,00	RISC
155	31/08/2006	STAT DE PL	6454	4313	141,00	CONCEDII SI INDEMNIZATII
155	31/08/2006	STAT DE PL	6451	447	42,00	FOND GARANTARE CREANTE SALARIALE
				TOTAL :	26721	

Pagina : 1/ 1

Intocmit,

SC ALEX SRL
SIBIU
Telefon: 212811
Nr.reg.com.: J32/1212/18.07
Cod fiscal: R498167

FISA DE CONT PENTRU OPERATII DIVERSE

421 PERSOLAL-RENUMERATII DATORATE

DOCUMENT Numar	Data	Denumire	CONT CORESPONDENT	RULAJE Debitoare	RULAJE Creditoare	SOLDURI Debitoare	SOLDURI Creditoare	DETALII: Cod.bug., Doc.Coresp., Explic.
		Sold initial :						
		Rulaje si sold precedent :						
------ AUGUST :								
155	31/08/2006	STAT DE PL	641.00.1	5551,00	16600,00	Detal.	0→ / /	SALARII
---------- TOTAL LUNA 8 : --				5551,00	16600,00		11049,00	
421		TOTAL CUMULAT :		5484,00	16600,00		11116,00	

Pagina : 1/ 1

Intocmit,

ANEXA 169

REGISTRU JURNAL

Nr. crt.	Data	Explicatie	Nr. doc	Cont debitor	Cont creditor	Debit	Credit	Tip
1	01.08.2012	ASOCIAT A	1	456.01	1011	6 200.00	6 200.00	Diverse
2	01.08.2012	CAPITAL SUBSCRIS NEVARSAT	1	456.02	1011	2 200.00	2 200.00	Diverse
3	01.08.2012	CAPITAL SUBSCRIS NEVARSAT	1	456.03	1011	4 300.00	4 300.00	Diverse
4	01.08.2012	ASOCIAT A	1	212.01	456.01	3 500.00	3 500.00	Preluare
5	01.08.2012	ASOCIAT A	1	2131	456.01	2 500.00	2 500.00	Preluare
6	01.08.2012	ASOCIAT A	1	5121.01	456.01	200.00	200.00	Banca
7	01.08.2012	ASOCIAT B	1	2133	456.02	2 000.00	2 000.00	Preluare
8	01.08.2012	ASOCIAT B	1	5121.01	456.02	200.00	200.00	Banca
9	01.08.2012	ASOCIAT C	1	212.02	456.03	2 000.00	2 000.00	Preluare
10	01.08.2012	ASOCIAT C	1	5121.01	456.03	300.00	300.00	Banca
11	01.08.2012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	1	1011	1012	12 700.00	12 700.00	Preluare
12	01.08.2012	CONT CARNETE CEC	1	5121.02	5121.01	200.00	200.00	Banca
13	01.08.2012	ALTE CHELT.CU SERV.LA TERTI	1	628	5121.01	10.00	10.00	Banca
14	01.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	1	627	5121.01	1.00	1.00	Banca
15	01.08.2012	CONBUSTIBILI	500	6022	3022	161.29	161.29	Iesiri
16	01.08.2012	Val. intr. SC PETROM SRL	891	3022	401.00001	161.29	161.29	Intrari
17	01.08.2012	TVA SC PETROM SRL	891	4426	401.00001	38.71	38.71	Intrari
18	01.08.2012	Val. intr. SC PRACTIC SRL	263	3028	401.00002	12.09	12.09	Intrari
19	01.08.2012	TVA SC PRACTIC SRL	263	4426	401.00002	2.91	2.91	Intrari
20	01.08.2012	ASOCIAT C MOBILIER MAGAZIN	NC.1	214	456.03	2 000.00	2 000.00	Intrari
21	01.08.2012	MAT. DE NATURA OB. DE INVENTAR	BC 501	603	303	80.65	80.65	Diverse
				Total pe 01.08.2012		38 767.94	38 767.94	
22	02.08.2012	Val. intr. SC NORA SRL	925	303	401.00003	80.65	80.65	Intrari
23	02.08.2012	TVA SC NORA SRL	925	4426	401.00003	19.35	19.35	Intrari
24	02.08.2012	SC FORESTSIB SRL	589	301.01	401.00004	1 000.00	1 000.00	Intrari
25	02.08.2012	SC FORESTSIB SRL	589	4426	401.00004	240.00	240.00	Intrari
26	02.08.2012	Val. intr. SC SHELL LTD	26	301.03	401.00008	500.00	500.00	Intrari
27	02.08.2012	Val. intr. SC SHELL LTD	26	308.03	401.00008	100.00	100.00	Intrari
				Total pe 02.08.2012		1 940.00	1 940.00	
28	03.08.2012	Val. intr. SC PREMIUN SRL	756	371	401.00005	698.00	698.00	Intrari
29	03.08.2012	TVA SC PREMIUN SRL	756	4426	401.00005	167.52	167.52	Intrari
30	03.08.2012	Adaos+TVA neex. SC PREMIUN SRL	756	371	%	2 852.00	2 852.00	Intrari
	03.08.2012	TVA neex. SC PREMIUN SRL	756		4428	687.10	687.10	Intrari
	03.08.2012	Adaos SC PREMIUN SRL	756		378	2 164.90	2 164.90	Intrari
31	03.08.2012	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	1	5311	707	322.58	322.58	Casa
32	03.08.2012	TVA COLECTATA	1	5311	4427	77.42	77.42	Casa
33	03.08.2012	Val. intr. SC ASIROM SA	21	471	401.00016	900.00	900.00	Intrari
34	03.08.2012	TVA SC ASIROM SA	21	4426	401.00016	216.00	216.00	Intrari
35	03.08.2012	CHERESTEA	1	601	301.01	200.00	200.00	Iesiri
36	03.08.2012	SC APOLO SRL	356-2	301.02	401.00006	100.00	100.00	Intrari
37	03.08.2012	SC APOLO SRL	356-2	301.03	401.00006	500.00	500.00	Intrari
38	03.08.2012	SC APOLO SRL	356-2	301.04	401.00006	100.00	100.00	Intrari
39	03.08.2012	TVA DEDUCTIBILA	356.2	4426	401.00006	168.00	168.00	Intrari
40	03.08.2012	ARACET	bc2	601	301.02	50.00	50.00	Iesiri
41	03.08.2012	LAC	BC 2	601	301.03	200.00	200.00	Iesiri
42	03.08.2012	CUIE	BC 2	601	301.04	20.00	20.00	Iesiri
				Total pe 03.08.2012		6 571.52	6 571.52	
43	04.08.2012	SC PRACTIC SRL	1	401.00002	5311	15.00	15.00	Casa
44	04.08.2012	CH 245/20.07	1	201	5311	20.00	20.00	Casa
45	04.08.2012	CH 245/20.07	2	201	5311	100.00	100.00	Casa
46	04.08.2012	CH.1235/26.07	3	201	5311	15.05	15.05	Casa
				Total pe 04.08.2012		150.05	150.05	

REGISTRU JURNAL

Nr. crt.	Data	Explicatie	Nr. doc	Cont debitor	Cont creditor	Debit	Credit	Tip
47	05.08.2012	NPR1/05.08 NIR201/05.08	1	345	711	2 000.00	2 000.00	Intrari
48	05.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	2	5121.01	581	500.00	500.00	Banca
49	05.08.2012	SC ASIROM SA	2	401.00016	5121.01	300.00	300.00	Banca
50	05.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	2	627	5121.01	1.00	1.00	Banca
51	05.08.2012	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	2	5311	707	241.94	241.94	Casa
52	05.08.2012	TVA COLECTATA	2	5311	4427	58.06	58.06	Casa
53	05.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	FV	581	5311	500.00	500.00	Casa
				Total pe 05.08.2012		3 601.00	3 601.00	
54	06.08.2012	Iesire SC NORA SRL	201	4111.00001	701	1 500.00	1 500.00	Iesiri
55	06.08.2012	TVA SC NORA SRL	201	4111.00001	4427	360.00	360.00	Iesiri
				Total pe 06.08.2012		1 860.00	1 860.00	
56	07.08.2012	CHERESTEA	BC 3	601	301.01	200.00	200.00	Iesiri
57	07.08.2012	ARACET	BC 3	601	301.02	25.00	25.00	Iesiri
58	07.08.2012	LAC	BC 3	601	301.03	200.00	200.00	Iesiri
59	07.08.2012	CUIE	BC 3	601	301.04	25.00	25.00	Iesiri
				Total pe 07.08.2012		450.00	450.00	
60	08.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	3	5121.01	581	500.00	500.00	Banca
61	08.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	3	627	5121.01	1.00	1.00	Banca
62	08.08.2012	NIR 301/08.80 1 GARN.PRODUSE FINITE	301	371	345	1 000.00	1 000.00	Iesiri
63	08.08.2012	TVA NEEXIGIBILA NIR301	301	371	4428	290.32	290.32	Intrari
64	08.08.2012	NIR 301 DIF.DE P RET LA MARFURI	301	371	378	209.68	209.68	Intrari
65	08.08.2012	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	3	5311	707	645.16	645.16	Casa
66	08.08.2012	TVA COLECTATA	3	5311	4427	154.84	154.84	Casa
67	08.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	FV	581	5311	500.00	500.00	Casa
				Total pe 08.08.2012		3 301.00	3 301.00	
68	09.08.2012	Val. intr. SC METRO SRL	396	371	401.00007	1 750.00	1 750.00	Intrari
69	09.08.2012	TVA SC METRO SRL	396	4426	401.00007	420.00	420.00	Intrari
70	09.08.2012	Adaos+TVA neex. SC METRO SRL	396	371	%	1 660.00	1 660.00	Intrari
	09.08.2012	TVA neex. SC METRO SRL	396		4428	660.00	660.00	Intrari
	09.08.2012	Adaos SC METRO SRL	396		378	1 000.00	1 000.00	Intrari
				Total pe 09.08.2012		3 830.00	3 830.00	
71	10.08.2012	NPR2/10.08 NIR202/10.08	2	345	711	4 000.00	4 000.00	Intrari
72	10.08.2012	LAC	57	308.03	447	94.00	94.00	Intrari
73	10.08.2012	TVA DE PLATA	57	4426	4423	166.56	166.56	Intrari
74	10.08.2012	SC AXIS SRL	61	401.00009	5121.02	186.00	186.00	Banca
75	10.08.2012	Val. intr. SC AXIS SRL	390	303	401.00009	150.00	150.00	Intrari
76	10.08.2012	TVA SC AXIS SRL	390	4426	401.00009	36.00	36.00	Intrari
77	10.08.2012	MAT. DE NATURA OB. DE INVENTAR	BC 502	603	303	90.00	90.00	Iesiri
78	10.08.2012	Val. intr. SC PETROM SRL	129	3022	401.00001	500.00	500.00	Intrari
79	10.08.2012	TVA SC PETROM SRL	129	4426	401.00001	120.00	120.00	Intrari
80	10.08.2012	CONBUSTIBILI	BC 503	6022	3022	500.00	500.00	Iesiri
				Total pe 10.08.2012		5 842.56	5 842.56	
81	11.08.2012	Iesire SC DORA SRL	300	4111.00002	707	870.00	870.00	Iesiri
82	11.08.2012	TVA SC DORA SRL	300	4111.00002	4427	208.80	208.80	Iesiri
83	11.08.2012	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	4	5311	707	1 209.68	1 209.68	Casa
84	11.08.2012	TVA COLECTATA	4	5311	4427	290.32	290.32	Casa
85	11.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	FV	581	5311	1 500.00	1 500.00	Casa
86	11.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	FV	5121.01	581	1 500.00	1 500.00	Banca
87	11.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	COM	627	5121.01	2.50	2.50	Banca
				Total pe 11.08.2012		5 581.30	5 581.30	

REGISTRU JURNAL

Nr. crt.	Data	Explicatie	Nr. doc	Cont debitor	Cont creditor	Debit	Credit	Tip
88	12.08.2012	SC NORA SRL	3	5121.01	401.00003	1 860.00	1 860.00	Banca
89	12.08.2012	SC PETROM SRL	154	401.00001	5121.01	620.00	620.00	Banca
90	12.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	COM	627	5121.01	7.50	7.50	Banca
91	12.08.2012	Val. intr. SC NORA SRL	326	301	401.00003	475.00	475.00	Intrari
92	12.08.2012	TVA SC NORA SRL	326	4426	401.00003	114.00	114.00	Intrari
93	12.08.2012	MAT. DE NATURA OB. DE INVENTAR	BC 504	603	303	60.00	60.00	Iesiri
94	12.08.2012	SC NORA SRL	F326-NR4	301.02	401.00003	250.00	250.00	Intrari
95	12.08.2012	SC NORA SRL	F326-NR4	308.02	401.00003	150.00	150.00	Intrari
96	12.08.2012	SC NORA SRL	F326-NR 4	301.04	401.00003	50.00	50.00	Intrari
97	12.08.2012	SC NORA SRL	F326-NR 4	308.04	401.00003	25.00	25.00	Intrari
98	12.08.2012	SC NORA SRL	F326	4426	401.00003	114.00	114.00	Intrari
				Total pe 12.08.2012		3 725.50	3 725.50	
99	13.08.2012	Achit. SC PETROM SRL nr.: 891	4	401.00001	5121.01	200.00	200.00	Banca
100	13.08.2012	Achit. SC NORA SRL nr.: 925	5	401.00003	5121.01	100.00	100.00	Banca
101	13.08.2012	Achit. SC FORESTSIB SRL nr.: 589	6	401.00004	5121.01	1 240.00	1 240.00	Banca
102	13.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	627	627	5121.01	12.00	12.00	Banca
				Total pe 13.08.2012		1 552.00	1 552.00	
103	15.08.2012	Achit. SC NORA SRL nr.: 326	326	401.00003	5121.01	589.00	589.00	Banca
104	15.08.2012	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5	5311	707	1 451.61	1 451.61	Casa
105	15.08.2012	TVA COLECTATA	5	5311	4427	348.39	348.39	Casa
106	15.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	fv	581	5311	2 000.00	2 000.00	Casa
107	15.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	fv	5121.01	581	2 000.00	2 000.00	Banca
108	15.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	fv	627	5121.01	5.00	5.00	Banca
109	15.08.2012	Iesire SC ALEXIMI SRL	202	4111.00004	704	500.00	500.00	Iesiri
110	15.08.2012	TVA SC ALEXIMI SRL	202	4111.00004	4427	120.00	120.00	Iesiri
111	15.08.2012	CHERESTEA	BC 4	601	301.01	300.00	300.00	Iesiri
112	15.08.2012	LAC	BC 5	601	301.03	250.00	250.00	Iesiri
113	15.08.2012	ARACET	BC 5	601	301.02	75.00	75.00	Iesiri
114	15.08.2012	CUIE	BC 5	601	301.04	20.00	20.00	Iesiri
				Total pe 15.08.2012		7 659.00	7 659.00	
115	18.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	CEC	581	5121.01	850.00	850.00	Banca
116	18.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	627	627	5121.01	2.00	2.00	Banca
117	18.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	CEC	5311	581	850.00	850.00	Casa
118	18.08.2012	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	525	425	5311	850.00	850.00	Casa
				Total pe 18.08.2012		2 552.00	2 552.00	
119	20.08.2012	AVANSURI DE TREZORERIE	4	542	5311	50.00	50.00	Casa
120	20.08.2012	VARIATIA STOCURILOR	3-203	345	711	5 000.00	5 000.00	Intrari
121	20.08.2012	Val. intr. SC DORA SRL	425	301	401.00010	245.00	245.00	Intrari
122	20.08.2012	TVA SC DORA SRL	425	4426	401.00010	58.80	58.80	Intrari
123	20.08.2012	Val. intr. SC NORA SRL	216	303	401.00003	21.00	21.00	Intrari
124	20.08.2012	TVA SC NORA SRL	216	4426	401.00003	5.04	5.04	Intrari
125	20.08.2012	Achit. SC NORA SRL nr.: 216	216	401.00003	542	26.04	26.04	Deconturi
126	20.08.2012	Achit. SC ALCONSIB SRL nr.: 126	126	401.00012	542	18.77	18.77	Deconturi
127	20.08.2012	Val. intr. SC FORESTSIB SRL	625	301.01	401.00004	550.00	550.00	Intrari
128	20.08.2012	TVA SC FORESTSIB SRL	625	4426	401.00004	132.00	132.00	Intrari
129	20.08.2012	CHERESTEA	BC 6	601	301.01	531.25	531.25	Iesiri
130	20.08.2012	SC DORA SRL	F425-NR6	301.02	401.00010	100.00	100.00	Intrari
131	20.08.2012	SC DORA SRL	F425-NR 6	308.02	401.00010	10.00	10.00	Intrari
132	20.08.2012	SC DORA SRL	F425	301.04	401.00010	150.00	150.00	Intrari
133	20.08.2012	SC DORA SRL	F425	308.04	401.00010	-15.00	-15.00	Intrari
134	20.08.2012	SC DORA SRL	F425	4426	401.00010	58.80	58.80	Intrari
135	20.08.2012	Val. intr. SC ALCONSIB SRL	126	623	401.00012	15.14	15.14	Intrari
136	20.08.2012	TVA SC ALCONSIB SRL	126	4426	401.00012	3.63	3.63	Intrari
				Total pe 20.08.2012		6 960.47	6 960.47	

REGISTRU JURNAL

Nr. crt.	Data	Explicatie	Nr. doc	Cont debitor	Cont creditor	Debit	Credit	Tip
137	21.08.2012	AVANSURI DE TREZORERIE	5	5311	542	5.19	5.19	Casa
				Total pe 21.08.2012		5.19	5.19	
138	22.08.2012	Iesire SC APOLO SRL	203	4111.00005	701	4 000.00	4 000.00	Iesiri
139	22.08.2012	Incas. SC APOLO SRL nr.: 203	791	5121.01	4111.00005	4 000.00	4 000.00	Banca
140	22.08.2012	Achit. SC FORESTSIB SRL nr.: 625	625	401.00004	5121.01	682.00	682.00	Banca
141	22.08.2012	Achit. SC DORA SRL nr.: 425	425	401.00010	5121.01	303.80	303.80	Banca
142	22.08.2012	Achit. SC PREMIUN SRL nr.: 756	10	401.00005	5121.01	865.52	865.52	Banca
143	22.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	627	627	5121.01	22.50	22.50	Banca
				Total pe 22.08.2012		9 873.82	9 873.82	
144	25.08.2012	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	6	5311	707	604.84	604.84	Casa
145	25.08.2012	TVA COLECTATA	6	5311	4427	145.16	145.16	Casa
146	25.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	fv	581	5311	800.00	800.00	Casa
147	25.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	FV	5121.01	581	800.00	800.00	Banca
148	25.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	627	627	5121.01	2.00	2.00	Banca
149	25.08.2012	VARIATIA STOCURILOR	204	345	711	4 000.00	4 000.00	Intrari
150	25.08.2012	ARACET	BC 7	601	301.02	50.00	50.00	Iesiri
151	25.08.2012	LAC	BC 7	601	301.03	200.00	200.00	Iesiri
152	25.08.2012	CUIE	BC 7	601	301.04	30.00	30.00	Iesiri
				Total pe 25.08.2012		6 632.00	6 632.00	
153	27.08.2012	2 GARNITURI MOBILA	303	371	345	2 000.00	2 000.00	Preluare
154	27.08.2012	DIF.DE PRET LA MARFURI	303	371	378	1 000.00	1 000.00	Transfer
155	27.08.2012	TVA NEEXIGIBILA	303	371	4428	720.00	720.00	Intrari
156	27.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	FV	5121.01	581	1 500.00	1 500.00	Banca
157	27.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	627	627	5121.01	3.00	3.00	Banca
158	27.08.2012	Val. intr. ROMTELECOM	925	626	401.00014	85.00	85.00	Intrari
159	27.08.2012	TVA ROMTELECOM	925	4426	401.00014	20.40	20.40	Intrari
				Total pe 27.08.2012		5 328.40	5 328.40	
160	28.08.2012	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	7	5311	707	1 209.68	1 209.68	Casa
161	28.08.2012	TVA COLECTATA	7	5311	4427	290.32	290.32	Casa
162	28.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	FV	581	5311	1 500.00	1 500.00	Casa
163	28.08.2012	Iesire FRATILA IOAN	204	4111.00006	703	65.00	65.00	Iesiri
164	28.08.2012	TVA FRATILA IOAN	204	4111.00006	4427	15.60	15.60	Iesiri
165	28.08.2012	Incas. FRATILA IOAN nr.: 204	8	5311	4111.00006	80.60	80.60	Casa
166	28.08.2012	Achit. SC APOLO SRL nr.: 356	11	401.00006	5121.01	868.00	868.00	Banca
167	28.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	627	627	5121.01	2.50	2.50	Banca
				Total pe 28.08.2012		4 031.70	4 031.70	
168	30.08.2012	Iesire POPA IOAN	206	4111.00007	701	1 500.00	1 500.00	Iesiri
169	30.08.2012	TVA POPA IOAN	206	4111.00007	4427	360.00	360.00	Iesiri
170	30.08.2012	Incas. POPA IOAN nr.: 206	9	5311	4111.00007	1 860.00	1 860.00	Casa
171	30.08.2012	PRODUSE FINITE	305	371	345	3 000.00	3 000.00	Transfer
172	30.08.2012	TVA NEEXIGIBILA	305	371	4428	1 161.29	1 161.29	Transfer
173	30.08.2012	DIF.DE PRET LA MARFURI	305	371	378	1 838.71	1 838.71	Transfer
174	30.08.2012	TVA COLECTATA	10	5311	4427	580.65	580.65	Casa
175	30.08.2012	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	10	5311	707	2 419.35	2 419.35	Casa
176	30.08.2012	Val. intr. SC RENEL SA	7845	605	401.00013	450.00	450.00	Intrari
177	30.08.2012	TVA SC RENEL SA	7845	4426	401.00013	108.00	108.00	Intrari
178	30.08.2012	Achit. SC RENEL SA nr.: 7845	12	401.00013	5121.01	558.00	558.00	Banca
179	30.08.2012	CHELT. CU SERV.BANCARE	627	627	5121.01	15.00	15.00	Banca
180	30.08.2012	Achit. ROMTELECOM nr.: 925	13	401.00014	5121.01	105.40	105.40	Banca
181	30.08.2012	Achit. SC METRO SRL nr.: 396	14	401.00007	5121.01	2 170.00	2 170.00	Banca
182	30.08.2012	Achit. SC SHELL LTD nr.: 26	15	401.00008	5121.01	600.00	600.00	Banca
183	30.08.2012	CHELT. DIN DIF. DE CURS VALUT.	15	665	5121.01	30.00	30.00	Banca
184	30.08.2012	FONDURI SPECIALE TAXE SI VARS.	16	447	5121.01	94.00	94.00	Banca
185	30.08.2012	VEN. DIN DOBINZI	765	5121.01	766	13.50	13.50	Banca
186	30.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	FV	5121.01	581	4 500.00	4 500.00	Banca
187	30.08.2012	VIRAMENTE INTERNE	FV	581	5311	4 500.00	4 500.00	Casa

REGISTRU JURNAL

Nr. crt.	Data	Explicatie	Nr. doc	Cont debitor	Cont creditor	Debit	Credit	Tip
188	30.08.2012	VARIATIA STOCURILOR	331	331	711	1 500.00	1 500.00	
189	30.08.2012	Iesire SC CONSIB SRL	205	4111.00003	701	1 800.00	1 800.00	Iesiri
190	30.08.2012	TVA SC CONSIB SRL	205	4111.00003	4427	432.00	432.00	Iesiri
191	30.08.2012	Val. intr. SC FORESTSIB SRL	700	301.01	401.00004	1 050.00	1 050.00	Intrari
192	30.08.2012	TVA SC FORESTSIB SRL	700	4426	401.00004	252.00	252.00	Intrari
193	30.08.2012	Iesire SC RODICA SRL	207	4111.00008	704	800.00	800.00	Iesiri
194	30.08.2012	TVA SC RODICA SRL	207	4111.00008	4427	192.00	192.00	Iesiri
195	30.08.2012	PRODUSE FINITE	NR 304	371	345	4 000.00	4 000.00	Transfer
196	30.08.2012	TVA NEEXIGIBILA	NR 304	371	4428	1 548.39	1 548.39	Intrari
197	30.08.2012	DIF.DE PRET LA MARFURI	NR 304	371	378	2 451.61	2 451.61	Intrari
198	30.08.2012	PRODUSE FINITE	NC	711	345	5 000.00	5 000.00	Iesiri
199	30.08.2012	MAT. DE NATURA OB. DE INVENTAR	BC505	603	303	21.00	21.00	Iesiri
200	30.08.2012	PRIMA ASIG.PT.AUGUST	NC2	613	471	75.00	75.00	Diverse
201	30.08.2012	PERSONAL - SALARII DATORATE	NC.SAL	641	421	16 600.00	16 600.00	Salarii
202	30.08.2012	IMPOZITUL PE SALARII	NC.RET.	421	444	1 889.00	1 889.00	Salarii
203	30.08.2012	CTR. ANG. LA FD. SOMAJ	NC.RET	421	4372	85.00	85.00	Salarii
204	30.08.2012	CTB. ANG. LA ASIG. SOC.	NC.RET	421	4312	1 745.00	1 745.00	Salarii
205	30.08.2012	CTB. ANG. LA ASIG. SOC. SANAT.	NC.RET	421	4314	915.00	915.00	Salarii
206	30.08.2012	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	NC.RET	421	425	850.00	850.00	Salarii
207	30.08.2012	CTB. UNITATII LA ASIG. SOC.	RET.ANGAJATO	6451	4311	55.00	55.00	Salarii
208	30.08.2012	CTR. UNITATII LA FD. SOMAJ	ANGAJATOR	6452	4371	83.00	83.00	Salarii
209	30.08.2012	FONDURI SPECIALE TAXE SI VARS.	ANGAJATOR	6452	447	42.00	42.00	Salarii
210	30.08.2012	CTB. FIRMA PT. ASIG. SOC. SANAT.	ANGAJATOR	6453	4313	863.00	863.00	Salarii
211	30.08.2012	CTB. UNITATII LA ASIG. SOC.	ANGAJATOR	6451	4311	3 453.00	3 453.00	Salarii
212	30.08.2012	CTB. UNITATII LA ASIG. SOC. (CCI)	ANGAJATOR	6451	4311	141.00	141.00	Salarii
213	30.08.2012	AMORT. INST., MIJ. DE TRANSPORT CAMION	NC AMORT	6811	2813	33.33	33.33	Amortizare
214	30.08.2012	AMORTIZARE HALĂ	NC AMORT	6811	2812.01	14.59	14.59	Amortizare
215	30.08.2012	AMORT. INST., MIJ. DE TRANSPORT	NC.AMORT	6811	2813	41.67	41.67	Amortizare
216	30.08.2012	AMORTIZARE MAGAZIN	NC.AMORT	6811	2812.02	16.67	16.67	Amortizare
217	30.08.2012	AMORT. ALTOR IMOBILIZARI CORP.	NC AMORT	6811	2814	166.66	166.66	Amortizare
218	30.08.2012	MARFURI	NC.MARF	607	371	5 291.50	5 291.50	Diverse
219	30.08.2012	MARFURI	ADAOS	378	371	3 683.34	3 683.34	Diverse
220	30.08.2012	MARFURI	TVANEEEX	4428	371	2 153.96	2 153.96	Diverse
221	30.08.2012	DIF.ARACET	DIF LAC	601	308.02	71.00	71.00	Diverse
222	30.08.2012	LAC	DIF LAC	601	308.03	165.00	165.00	Diverse
223	30.08.2012	CUIE	DIF.CUIE	601	308.04	3.00	3.00	Diverse
					Total pe 30.08.2012	83 347.62	83 347.62	
224	31.08.2012	Inch.TVA luna August 2012		4427	4426	2 461.72	2 461.72	Inchidere
225	31.08.2012	Inch.TVA luna August 2012		4427	4423	1 171.84	1 171.84	Inchidere
226	31.08.2012	Inchidere luna August 2012		121	%	31 071.75	31 071.75	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			601	2 615.25	2 615.25	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			6022	661.29	661.29	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			603	251.65	251.65	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			605	450.00	450.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			607	5 291.50	5 291.50	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			613	75.00	75.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			623	15.14	15.14	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			626	85.00	85.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			627	77.00	77.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			628	10.00	10.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			641	16 600.00	16 600.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			6451	3 649.00	3 649.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			6452	125.00	125.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			6453	863.00	863.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			665	30.00	30.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012			6811	272.92	272.92	Inchidere

REGISTRU JURNAL

Nr. crt.	Data	Explicatie	Nr. doc	Cont debitor	Cont creditor	Debit	Credit	Tip
227	31.08.2012	Inchidere luna August 2012		%	121	30 653.34	30 653.34	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012		701		8 800.00	8 800.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012		703		65.00	65.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012		704		1 300.00	1 300.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012		707		8 974.84	8 974.84	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012		711		11 500.00	11 500.00	Inchidere
	31.08.2012	Inchidere luna August 2012		766		13.50	13.50	Inchidere
				Total pe 31.08.2012		65 358.65	65 358.65	
				Total luna 8		268 921.72	268 921.72	

Intocmit.....

ANEXA 170

FISA MIJLOCULUI FIX

DENUMIREA MIJLOCULUI FIX ŞI CARACTERISTICILE TEHNICE

AUTOCAMION

ACCESORII

Categoria 2.3.2.2.

Codul de clasificare

Data dării în folosinţă:
Anul N
Luna august

Data amortiz. complete:
Anul N+5
Luna august

Durata de serviciu:
normată 5 ani

Norma de amortizare 5 %

ANEXA 171

FISA MIJLOCULUI FIX

DENUMIREA MIJLOCULUI FIX ŞI CARACTERISTICILE TEHNICE

HALĂ PRODUCŢIE

ACCESORII

Categoria 1.1.1.

Codul de clasificare

Data dării în folosinţă:
Anul N
Luna august

Data amortiz. complete:
Anul N+20
Luna august

Durata de serviciu:
normată 20 ani

Norma de amortizare 5 1%

ANEXA 172

FIRMA	NUMAR REGISTRUL COMERTULUI	CODUL FISCAL	ADRESA	BANCA	NUMAR CONT BANCAR
S.C. PETROM S.A. SIBIU	J32/8329/95	R 676194	Sos. Alba Iulia nr. 21 Sibiu	BRD Sibiu	SV 025833533
S.C. PRACTIC SRL	J32/32395/98	R 923583	Str. Noua nr. 13 Sibiu	Banca Transilavania	263952841
S.C. NORA SRL	J32/9523/02	R 785198	Str. 9 Mai nr. 16 Sibiu	Banc Post Sibiu	089372635
S.C. FORESTSIB SA	J32/9324/98	R 785382	Cale Gusteritei nr. 26 Sibiu	BCR Sibiu	295535462
S.C. PREMIUM SRL	J44/9323/98	R 789325	Str. Noua nr. 18 Pitesti	BRD Pitesti	SV 025893682
S.C. APOLO SRL	J32/9324/02	R 523976	Str. Turnului nr. 18 Sibiu	Banc Post Sibiu	923589786
S.C. METRO SRL	J40/956/92	R 659234	Str. Plopilor nr.15 Bucuresti	BCR	53694851235
SC SHELL LTD					
S.C. AXIS SRL	J32/9498/99	R 742949	Str. Doljului nr.18 Sibiu	Raiffeisen Bank	851032467
S.C. DORA SRL	J32/2592/02	R 951328	Str. Faurului nr. 2 Sibiu	BRD Sibiu	851023467
S.C. ALEXIMI SRL		R 831786	Str. Luptei nr. 7 Sibiu	Raiffeisen Bank	532798786
S.C. ALCOMSIB SRL	J32/831053/94	R 235926	Str. Bihorului nr. 18 Sibiu	BCR Sibiu	851926383
S.C. ALEX SRL	J32/56/2012	R 198167	Str. Primaverii nr. 18 Sibiu	Banca Carpatica	0049257
S.C. CONSIB SA		R 427056	Sos. Alba Iulia nr. 71 Sibiu	BRD Sibiu	SV 025389431028
S.C. RENEL SA	J32/9528/92	R 624571	Str. Uzinei nr. 30 Sibiu	BCR Sibiu	953248751759
ROMTELECOM	J332/9540/92	R 899989	Calea Dumbravii nr. 18 Sibiu	BCR Sibiu	258786254
S.C. RODICA SRL	J32/8429/94	R 946536	Str. Turnului nr. 3 Sibiu	BCR Sibiu	258634486153
S.C. ASIROM SA		R 548234		BRD Sibiu	233554867

ANEXA 173

FISA MIJLOCULUI FIX

DENUMIREA MIJLOCULUI FIX ŞI CARACTERISTICILE TEHNICE

UTILAJ

ACCESORII

Categoria

Codul de clasificare 2.1.5

Data dării în folosinţă:
Anul N
Luna august

Data amortiz. complete:
Anul N+5
Luna august

Durata de serviciu:
normată 5 ani

Norma de amortizare 5 1%

ANEXA 174

FISA MIJLOCULUI FIX

DENUMIREA MIJLOCULUI FIX ŞI CARACTERISTICILE TEHNICE

MAGAZIN

ACCESORII

Categoria

Codul de clasificare 1.5.2

Data dării în folosinţă:
Anul H
Luna august

Data amortiz. complete:
Anul H + 10
Luna 08.

Durata de serviciu:
normată 10 ani

Norma de amortizare 10 1%

ANEXA 175

FISA MIJLOCULUI FIX

DENUMIREA MIJLOCULUI FIX ŞI CARACTERISTICILE TEHNICE

MOBILIER MAGAZIN

ACCESORII

Categoria

Codul de clasificare 3.1.1

Data dării în folosinţă:
Anul 1. an
Luna 08

Data amortiz. complete:
Anul H + 1
Luna 08

Durata de serviciu:
normată 1 an

Norma de amortizare 100 1%

ANEXA 177

SC ALEX SRL
Cod fiscal: R498167

NOTA CONTABILA
AMORTIZARE CAMION

Numar	Data	Denumire	Cont debit	Cont credit	Suma	Explicatii
						Pagina : 1/ 1
281	31/08/2006	NC	681.1 .3	281.3 .3	33,33	AMORTIZARE CAMION
281	31/08/2006	NC	681.1 .1	281.2 .1	14,58	AMORTIZARE HALA
281	31/08/2006	NC	681.1 .1	281.3 .1	41,67	AMORTIZARE UTILAJE
281	31/08/2006	NC	681.1 .2	281.2 .2	16,67	AMORTIZARE MAGAZIN
281	31/08/2006	NC	681.1 .2	281.4 .2	166,66	AMORTIZARE MOBILIER
				T O T A L :	272,91	

Intocmit,

ANEXA 178

SC ALEX SRL
Cod fiscal: R498167

NOTA CONTABILA
ADAOS MF VANDUTE

Numar	Data	Denumire	Cont debit	Cont credit	Suma	Explicatii
						Pagina : 1/ 1
178	31/08/2006	NC	378.01	371.01	3683,34	ADAOS MF VANDUTE
178	31/08/2006	NC	442.8 .01	371.01	2153,96	TVA MF VANDUTE
178	31/08/2006	NC	607.01	371.01	5291,50	CH MF VANDUTE
				T O T A L :	11128,80	

Intocmit,

Fisa contului - Lei - 01.08.2012 -- 31.08.2012

378 DIF.DE PRET LA MARFURI

Debit precedent 0.00

Credit precedent 0.00

Sold initial debitor 0.00

Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont corespondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold
03.08.2012	756	Adaos SC PREMIUN SRL	371	0.00	2 164.90	2 164.90
08.08.2012	301	NIR 301 DIF.DE P RET LA MARFURI	371	0.00	209.68	2 374.58
09.08.2012	396	Adaos SC METRO SRL	371	0.00	1 000.00	3 374.58
27.08.2012	303	DIF.DE PRET LA MARFURI	371	0.00	1 000.00	4 374.58
30.08.2012	305	DIF.DE PRET LA MARFURI	371	0.00	1 838.71	6 213.29
30.08.2012	NR 304	DIF.DE PRET LA MARFURI	371	0.00	2 451.61	8 664.90
30.08.2012	ADAOS	MARFURI	371	3 683.34	0.00	4 981.56
			Rulaj total	3 683.34	8 664.90	
					Sold final creditor	4 981.56

Fisa contului - Lei - 01.08.2012 -- 31.08.2012

371 MARFURI

Debit precedent 0.00

Credit precedent 0.00

Sold initial debitor 0.00

Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont corespondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold
03.08.2012	756	Val. intr. SC PREMIUN SRL	401.00005	698.00	0.00	698.00
03.08.2012	756	TVA neex. SC PREMIUN SRL	4428	687.10	0.00	1 385.10
03.08.2012	756	Adaos SC PREMIUN SRL	378	2 164.90	0.00	3 550.00
08.08.2012	301	NIR 301/08.80 1 GARN.PRODUSE FINITE	345	1 000.00	0.00	4 550.00
08.08.2012	301	TVA NEEXIGIBILA NIR301	4428	290.32	0.00	4 840.32
08.08.2012	301	NIR 301 DIF.DE P RET LA MARFURI	378	209.68	0.00	5 050.00
09.08.2012	396	Val. intr. SC METRO SRL	401.00007	1 750.00	0.00	6 800.00
09.08.2012	396	TVA neex. SC METRO SRL	4428	660.00	0.00	7 460.00
09.08.2012	396	Adaos SC METRO SRL	378	1 000.00	0.00	8 460.00
27.08.2012	303	2 GARNITURI MOBILA	345	2 000.00	0.00	10 460.00
27.08.2012	303	DIF.DE PRET LA MARFURI	378	1 000.00	0.00	11 460.00
27.08.2012	303	TVA NEEXIGIBILA	4428	720.00	0.00	12 180.00
30.08.2012	305	PRODUSE FINITE	345	3 000.00	0.00	15 180.00
30.08.2012	305	TVA NEEXIGIBILA	4428	1 161.29	0.00	16 341.29
30.08.2012	305	DIF.DE PRET LA MARFURI	378	1 838.71	0.00	18 180.00
30.08.2012	NR 304	PRODUSE FINITE	345	4 000.00	0.00	22 180.00
30.08.2012	NR 304	TVA NEEXIGIBILA	4428	1 548.39	0.00	23 728.39
30.08.2012	NR 304	DIF.DE PRET LA MARFURI	378	2 451.61	0.00	26 180.00
30.08.2012	NC.MARF	MARFURI	607	0.00	5 291.50	20 888.50
30.08.2012	ADAOS	MARFURI	378	0.00	3 683.34	17 205.16
30.08.2012	TVANEEEX	MARFURI	4428	0.00	2 153.96	15 051.20
			Rulaj total	26 180.00	11 128.80	
					Sold final debitor	15 051.20

Fisa contului - Lei - 01.08.2012 -- 31.08.2012

707 VEN. DIN VANZARI DE MARFURI

Debit precedent 0.00

Credit precedent 0.00

Sold initial creditor 0.00

Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont corespondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold
03.08.2012	1	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	322.58	322.58
05.08.2012	2	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	241.94	564.52
08.08.2012	3	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	645.16	1 209.68
11.08.2012	300	Iesire SC DORA SRL	4111.00002	0.00	870.00	2 079.68
11.08.2012	4	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	1 209.68	3 289.36
15.08.2012	5	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	1 451.61	4 740.97
25.08.2012	6	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	604.84	5 345.81
28.08.2012	7	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	1 209.68	6 555.49
30.08.2012	10	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	2 419.35	8 974.84
31.08.2012		Inchidere luna August 2012	121	8 974.84	0.00	0.00
			Rulaj total	8 974.84	8 974.84	
					Sold final creditor	0.00

S.C. ALEX SRL c.f. RO498167 r.c. J32/56/2012

Fisa contului - Lei - 01.08.2012 -- 31.08.2012

4428 TVA NEEXIGIBILA

Debit precedent 0.00

Credit precedent 0.00

Sold initial debitor 0.00

Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont corespondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold
03.08.2012	756	TVA neex. SC PREMIUN SRL	371	0.00	687.10	687.10
08.08.2012	301	TVA NEEXIGIBILA NIR301	371	0.00	290.32	977.42
09.08.2012	396	TVA neex. SC METRO SRL	371	0.00	660.00	1 637.42
27.08.2012	303	TVA NEEXIGIBILA	371	0.00	720.00	2 357.42
30.08.2012	305	TVA NEEXIGIBILA	371	0.00	1 161.29	3 518.71
30.08.2012	NR 304	TVA NEEXIGIBILA	371	0.00	1 548.39	5 067.10
30.08.2012	TVANEEEX	MARFURI	371	2 153.96	0.00	2 913.14
			Rulaj total	2 153.96	5 067.10	
					Sold final creditor	2 913.14

ANEXA 179

Fisa contului - Lei - 01.08.2012 -- 31.08.2012

371 MARFURI

Debit precedent 0.00

Credit precedent 0.00

Sold initial debitor 0.00

Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont corespondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold
03.08.2012	756	Val. intr. SC PREMIUN SRL	401.00005	698.00	0.00	698.00
03.08.2012	756	TVA neex. SC PREMIUN SRL	4428	687.10	0.00	1 385.10
03.08.2012	756	Adaos SC PREMIUN SRL	378	2 164.90	0.00	3 550.00
08.08.2012	301	NIR 301/08.80 1 GARN.PRODUSE FINITE	345	1 000.00	0.00	4 550.00
08.08.2012	301	TVA NEEXIGIBILA NIR301	4428	290.32	0.00	4 840.32
08.08.2012	301	NIR 301 DIF.DE P RET LA MARFURI	378	209.68	0.00	5 050.00
09.08.2012	396	Val. intr. SC METRO SRL	401.00007	1 750.00	0.00	6 800.00
09.08.2012	396	TVA neex. SC METRO SRL	4428	660.00	0.00	7 460.00
09.08.2012	396	Adaos SC METRO SRL	378	1 000.00	0.00	8 460.00
27.08.2012	303	2 GARNITURI MOBILA	345	2 000.00	0.00	10 460.00
27.08.2012	303	DIF.DE PRET LA MARFURI	378	1 000.00	0.00	11 460.00
27.08.2012	303	TVA NEEXIGIBILA	4428	720.00	0.00	12 180.00
30.08.2012	305	PRODUSE FINITE	345	3 000.00	0.00	15 180.00
30.08.2012	305	TVA NEEXIGIBILA	4428	1 161.29	0.00	16 341.29
30.08.2012	305	DIF.DE PRET LA MARFURI	378	1 838.71	0.00	18 180.00
30.08.2012	NR 304	PRODUSE FINITE	345	4 000.00	0.00	22 180.00
30.08.2012	NR 304	TVA NEEXIGIBILA	4428	1 548.39	0.00	23 728.39
30.08.2012	NR 304	DIF.DE PRET LA MARFURI	378	2 451.61	0.00	26 180.00
30.08.2012	NC.MARF	MARFURI	607	0.00	5 291.50	20 888.50
30.08.2012	ADAOS	MARFURI	378	0.00	3 683.34	17 205.16
30.08.2012	TVANEEEX	MARFURI	4428	0.00	2 153.96	15 051.20
			Rulaj total	26 180.00	11 128.80	
					Sold final debitor	15 051.20

Fisa contului - Lei - 01.08.2012 -- 31.08.2012

707 VEN. DIN VANZARI DE MARFURI

Debit precedent 0.00

Credit precedent 0.00

Sold initial creditor 0.00

Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont corespondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold
03.08.2012	1	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	322.58	322.58
05.08.2012	2	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	241.94	564.52
08.08.2012	3	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	645.16	1 209.68
11.08.2012	300	Iesire SC DORA SRL	4111.00002	0.00	870.00	2 079.68
11.08.2012	4	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	1 209.68	3 289.36
15.08.2012	5	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	1 451.61	4 740.97
25.08.2012	6	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	604.84	5 345.81
28.08.2012	7	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	1 209.68	6 555.49
30.08.2012	10	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	5311	0.00	2 419.35	8 974.84
31.08.2012		Inchidere luna August 2012	121	8 974.84	0.00	0.00
			Rulaj total	8 974.84	8 974.84	
					Sold final creditor	0.00

Fisa contului - Lei - 01.08.2012 -- 31.08.2012

4428 TVA NEEXIGIBILA

Debit precedent 0.00

Credit precedent 0.00

Sold initial debitor 0.00

Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont corespondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold
03.08.2012	756	TVA neex. SC PREMIUN SRL	371	0.00	687.10	687.10
08.08.2012	301	TVA NEEXIGIBILA NIR301	371	0.00	290.32	977.42
09.08.2012	396	TVA neex. SC METRO SRL	371	0.00	660.00	1 637.42
27.08.2012	303	TVA NEEXIGIBILA	371	0.00	720.00	2 357.42
30.08.2012	305	TVA NEEXIGIBILA	371	0.00	1 161.29	3 518.71
30.08.2012	NR 304	TVA NEEXIGIBILA	371	0.00	1 548.39	5 067.10
30.08.2012	TVANEEEX	MARFURI	371	2 153.96	0.00	2 913.14
			Rulaj total	2 153.96	5 067.10	
					Sold final creditor	2 913.14

ANEXA 180

SC ALEX SRL
Cod fiscal: R498167

NOTA CONTABILA
DIF LAC ARAC CUIE

Numar	Data	Denumire	Cont debit	Cont credit	Suma	Explicatii
						Pagina : 1/ 1
180	31/08/2006	NC	601.01	308.3	165,00	DIF LAC ARAC CUIE
180	31/08/2006	NC	601.01	308.2	71,00	DIF PRET
180	31/08/2006	NC	601.01	308.4	3,00	DIF PRET
				T O T A L :	239,00	

Intocmit,

SC ALEX SRL
SIBIU
Telefon: 212811 FISA DE CONT PENTRU OPERATII DIVERSE
Nr.reg.com.: J32/1212/18.07
Cod fiscal: R498167 308.4 CUIE

DOCUMENT Numar	Data	Denumire	CONT CORESPONDENT	RULAJE Debitoare	RULAJE Creditoare	SOLDURI Debitoare	SOLDURI Creditoare	DETALII: Cod.bug., Doc.Coresp., Explic.
								Pagina : 1/ 1
		Sold initial :						
		Rulaje si sold precedent :						
------ AUGUST :								
77	12/08/2006	FF NIR	401.00.7	25,00		Detal.	0→ / /	F 326
104	20/08/2006	FF NIR	401.00.13	-15,00		Detal.	0→ / /	F425
---------- TOTAL LUNA 8 : --				10,00			10,00	
308.4		TOTAL CUMULAT :		10,00			10,00	

Intocmit,

SC ALEX SRL
SIBIU
Telefon: 212811 FISA DE CONT PENTRU OPERATII DIVERSE
Nr.reg.com.: J32/1212/18.07
Cod fiscal: R498167 301.01.4 CUIE

DOCUMENT Numar	Data	Denumire	CONT CORESPONDENT	RULAJE Debitoare	RULAJE Creditoare	SOLDURI Debitoare	SOLDURI Creditoare	DETALII: Cod.bug., Doc.Coresp., Explic.
								Pagina : 1/ 1
		Sold initial :						
		Rulaje si sold precedent :						
------ AUGUST :								
28	03/08/2006	FF NIR	401.00.17	100,00		Detal.	0→ / /	F 356
33	03/08/2006	BC	601.01		20,00	Detal.	0→ / /	BC2
45	07/08/2006	BC	601.01		25,00	Detal.	0→ / /	BC3
77	12/08/2006	FF NIR	401.00.7	50,00		Detal.	0→ / /	F326
88	15/08/2006	BC	601.01		20,00	Detal.	0→ / /	BC5
104	20/08/2006	FF NIR	401.00.13	150,00		Detal.	0→ / /	F 425
117	25/08/2006	BC	601.01		30,00	Detal.	0→ / /	BC 7
---------- TOTAL LUNA 8 : --				300,00	95,00		205,00	
301.01.4		TOTAL CUMULAT :		300,00	95,00		205,00	

Intocmit,

ANEXA 181

Nota contabila

Data: 31.08.2012

Nr. crt.	Explicatie		Cont debitor	Cont creditor	Suma	Nr. doc	Tip
1	Inchidere luna August	2012	121	%	30 991.10		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		601	2 615.25		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		6022	661.29		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		603	171.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		605	450.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		607	5 291.50		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		613	75.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		623	15.14		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		626	85.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		627	77.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		628	10.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		641	16 600.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		6451	3 649.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		6452	125.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		6453	863.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		665	30.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012		6811	272.92		Inchidere
2	Inchidere luna August	2012	%	121	30 653.34		Inchidere
	Inchidere luna August	2012	701		8 800.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012	703		65.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012	704		1 300.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012	707		8 974.84		Inchidere
	Inchidere luna August	2012	711		11 500.00		Inchidere
	Inchidere luna August	2012	766		13.50		Inchidere
				Total:	61 644.44		

Intocmit.....

ANEXA 183

Nota contabila

Data: 31.08.2012

Nr. crt.	Explicatie	Cont debitor	Cont creditor	Suma	Nr. doc	Tip
1	Inch.TVA luna August 2012	4427	4426	2 461.72		Inchidere
2	Inch.TVA luna August 2012	4427	4423	1 171.84		Inchidere
			Total:	3 633.56		

Intocmit.....

SC ALEX SRL
Cod fiscal: R498167

NOTA CONTABILA
Inchidere TVA

Numar	Data	Denumire	Cont debit	Cont credit	Suma	Explicatii
						Pagina : 1/ 1
442	31/08/2006	NC.I.TVA	442.4	442.6 .119	1451,32	
442	31/08/2006	NC.I.TVA	442.4	442.6 .219	465,12	
442	31/08/2006	NC.I.TVA	442.7 .19	442.3	2914,89	
442	31/08/2006	NC.I.TVA	442.4	442.3	-1916,44	
				T O T A L :	2914,89	

Intocmit,

ANEXA 184

S.C. REX SRL.

.....

Data operațiunii
Ziua 31 luna 08.N. .....

Notă de contabilitate nr. 1

EXPLICAȚII	DEBIT	CREDIT	SUMA
Subscrierea capit social	456 A	1011	6200
	456 B	1011	2200
	456 C	1011	4300
Aportul asociatului A	Y.	456 A	6200
	212.01		3500
	2131		2500
	5121.1		200
Aportul asociatului B	Y.	456 B	2200
	2133		2000
	5121.1		200
Aportul asociatului C	Y.	456 C	4300
	214		2000
	212.02		2000
	5121.1		300
Transformarea capitalului	1011	1012	12.100
		TOTAL	

EMITENT

.....

VERIFICAT

.....

CONTABIL ŞEF

Tipar: S.C. GEROTEX S.R.L. Sibiu

ANEXA 185

JURNAL PENTRU VANZARI

01.08.2012 -- 31.08.2012

Nr. crt.	Document		Client/beneficiar		Total document (inclusiv TVA)	Baza impozitare	Valoare T.V.A.	Referinta cod *)
	Data	Numar	Denumire	Cod fiscal				
1	03.08.2012	1	TVA COLECTATA		400.00	322.58	77.42	6-7
2	05.08.2012	2	TVA COLECTATA		299.98	241.92	58.06	6-7
3	06.08.2012	201	SC NORA SRL	785198	1 860.00	1 500.00	360.00	6-7
4	08.08.2012	3	TVA COLECTATA		800.01	645.17	154.84	6-7
5	11.08.2012	300	SC DORA SRL	951328	1 078.80	870.00	208.80	6-7
6	11.08.2012	4	TVA COLECTATA		1 499.99	1 209.67	290.32	6-7
7	15.08.2012	202	SC ALEXIMI SRL	831786	620.00	500.00	120.00	6-7
8	15.08.2012	5	TVA COLECTATA		1 800.02	1 451.63	348.39	6-7
9	22.08.2012	203	SC APOLO SRL	523976	4 000.00	4 000.00	0.00	17
10	25.08.2012	6	TVA COLECTATA		749.99	604.83	145.16	6-7
11	28.08.2012	204	FRATILA IOAN	PF	80.60	65.00	15.60	6-7
12	28.08.2012	7	TVA COLECTATA		1 499.99	1 209.67	290.32	6-7
13	30.08.2012	205	SC CONSIB SRL	427056	2 232.00	1 800.00	432.00	6-7
14	30.08.2012	206	POPA IOAN	PR	1 860.00	1 500.00	360.00	6-7
15	30.08.2012	207	SC RODICA SRL	946556	992.00	800.00	192.00	6-7
16	30.08.2012	10	TVA COLECTATA		3 000.03	2 419.38	580.65	6-7
	Intocmit		Verificat	Total	**22 773.41**	**19 139.85**	**3 633.56**	

Referinta cod *)	Referinta	Total document (inclusiv TVA)	Baza impozitare	Valoare T.V.A.
6-7	Bunuri/servicii taxabile cu cota standard	18 773.41	15 139.85	3 633.56
17	Livrari scutite fara drept de deducere	4 000.00	4 000.00	0.00

ANEXA 186

JURNAL PENTRU CUMPARARI

01.08.2012 -- 31.08.2012

Nr. crt.	Document		Furnizor/prestator		Total document (inclusiv TVA)	Baza impozitare	Valoare T.V.A.	Referinta cod *)
	Data	Numar	Denumire	Cod fiscal				
1	01.08.2012	891	SC PETROM SRL	676194	200.00	161.29	38.71	6-7
2	01.08.2012	263	SC PRACTIC SRL	923583	15.00	12.09	2.91	6-7
3	02.08.2012	925	SC NORA SRL	785198	100.00	80.65	19.35	6-7
4	02.08.2012	26	SC SHELL LTD		600.00	600.00	0.00	10
5	02.08.2012	589	SC FORESTSIB SRL		1 240.00	1 000.00	240.00	6-7
6	03.08.2012	21	SC ASIROM SA	548234	1 116.00	900.00	216.00	6-7
7	03.08.2012	756	SC PREMIUN SRL	789325	865.52	698.00	167.52	6-7
8	03.08.2012	356	SC APOLO SRL	523976	868.00	700.00	168.00	6-7
9	03.08.2012	356.2	TVA DEDUCTIBILA		868.00	700.00	168.00	6-7
10	09.08.2012	396	SC METRO SRL	659234	2 170.00	1 750.00	420.00	6-7
11	10.08.2012	390	SC AXIS SRL	742949	186.00	150.00	36.00	6-7
12	10.08.2012	129	SC PETROM SRL	676194	620.00	500.00	120.00	6-7
13	10.08.2012	57	TVA DE PLATA		860.56	694.00	166.56	6-7
14	12.08.2012	326	SC NORA SRL	785198	589.00	475.00	114.00	6-7
15	12.08.2012	F326	SC NORA SRL		589.00	475.00	114.00	6-7
16	20.08.2012	625	SC FORESTSIB SRL	785382	682.00	550.00	132.00	6-7
17	20.08.2012	425	SC DORA SRL	951328	303.80	245.00	58.80	6-7
18	20.08.2012	216	SC NORA SRL	785198	26.04	21.00	5.04	6-7
19	20.08.2012	126	SC ALCONSIB SRL	235926	18.77	15.14	3.63	6-7
20	20.08.2012	F425	SC DORA SRL		303.80	245.00	58.80	6-7
21	27.08.2012	925	ROMTELECOM	899899	105.40	85.00	20.40	6-7
22	30.08.2012	700	SC FORESTSIB SRL	785382	1 302.00	1 050.00	252.00	6-7
23	30.08.2012	7845	SC RENEL SA	624571	558.00	450.00	108.00	6-7
	Intocmit		Verificat	Total	**14 186.89**	**11 557.17**	**2 629.72**	

Referinta cod *)	Referinta	Total document (inclusiv TVA)	Baza impozitare	Valoare T.V.A.
6-7	Achizitii de bunuri/servicii din tara si importuri de bunuri taxabile cu cota standard	13 586.89	10 957.17	2 629.72
10	Achizitii bunuri din tara si din import scutite, alte achizitii neimpozabile	600.00	600.00	0.00

ANEXA 187

Cartea mare

01.08.2012 - 31.08.2012

101 ***CAPITAL SOCIAL***

Sold inițial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
1012	12 700.00

Credit	
Cont coresp.	**Suma**
1011	12 700.00
456.01	6 200.00
456.02	2 200.00
456.03	4 300.00

Rulaj total: 12 700.00 **Rulaj total:** 25 400.00

Sold final creditor: **12 700.00**

1011 ***CAPITAL SUBSCRIS NEVĂRSAT***

Sold inițial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
1012	12 700.00

Credit	
Cont coresp.	**Suma**
456.01	6 200.00
456.02	2 200.00
456.03	4 300.00

Rulaj total: 12 700.00 **Rulaj total:** 12 700.00

Sold final creditor: **0.00**

1012 ***CAPITAL SUBSCRIS VĂRSAT***

Sold initial creditor: 0.00

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

Credit	
Cont coresp.	**Suma**
1011	12 700.00

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 12 700.00

Sold final creditor: **12 700.00**

121 ***PROFIT ȘI PIERDERE***

Sold inițial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
601	2 615.25
6022	661.29
603	251.65
605	450.00
607	5 291.50
613	75.00
623	15.14
626	85.00
627	77.00
628	10.00
641	16 600.00
6451	3 649.00
6452	125.00
6453	863.00
665	30.00
6811	272.92

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
701	8 800.00
703	65.00
704	1 300.00
707	8 974.84
711	11 500.00
766	13.50

Rulaj total: 31 071.75 **Rulaj total:** 30 653.34

Sold final debitor: 418.41

201 ***CHELTUIELI DE CONSTITUIRE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5311	135.05

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 135.05 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **135.05**

212 ***CONSTRUCȚII***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
456.01	3 500.00
456.03	2 000.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 5 500.00 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **5 500.00**

212.01 ***HALĂ PRODUCȚIE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
456.01	3 500.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 3 500.00 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **3 500.00**

212.02 ***MAGAZIN***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
456.01	2 000.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 2 000.00 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **2 000.00**

213 ***INSTALAȚII TEHNICE, MIJ. TRANSP., ANIMALE ȘI PLAN***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
456.01	2 500.00
456.02	2 000.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 4 500.00 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **4 500.00**

2131 ***ECHIP. TEHNOLOGICE (MAȘINI, UTIL.)***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
456.01	2 500.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 2 500.00 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **2 500.00**

2133 ***MIJLOACE DE TRANSPORT***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
456.02	2 000.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 2 000.00 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **2 000.00**

214 ***MOBILIER, APARATURĂ BIROTICĂ, ETC.***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
456.03	2 000.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 2 000.00 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **2 000.00**

281 ***AMORT. PRIVIND IMOB. CORPORALE***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
6811	272.92

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 272.92

Sold final creditor: **272.92**

2812 ***AMORT. CONSTRUCȚIILOR***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
6811	31.26

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 31.26

Sold final creditor: **31.26**

2812.01 ***AMORTIZARE HALA***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
6811	14.59

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 14.59

Sold final creditor: **14.59**

2812.02 ***AMORTIZARE MAGAZIN***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
6811	16.67

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 16.67

Sold final debitor: **16.67**

2813 ***AMORT. INST., MIJ. DE TRANSPORT***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
6811	75.00

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 75.00

Sold final creditor: **75.00**

2814 ***AMORT. ALTOR IMOBILIZARI CORP.***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
6811	166.66

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 166.66

Sold final creditor: **166.66**

301 ***MATERII PRIME***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00003	755.00
401.00004	2 600.00
401.00006	700.00
401.00008	500.00
401.00010	495.00

Rulaj total: 5 070.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
601	2 376.25

Rulaj total: 2 376.25

Sold final debitor: **2 693.75**

301.01 ***CHERESTEA***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00004	2 600.00

Rulaj total: 2 600.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
601	1 231.25

Rulaj total: 1 231.25

Sold final debitor: **1 368.75**

301.02 ***ARACET***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00003	250.00
401.00006	100.00
401.00010	100.00

Rulaj total: 450.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
601	200.00

Rulaj total: 200.00

Sold final debitor: **250.00**

301.03 ***LAC***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00006	500.00
401.00008	500.00

Rulaj total: 1 000.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
601	850.00

Rulaj total: 850.00

Sold final debitor: **150.00**

301.04 ***CUIE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00003	50.00
401.00006	100.00
401.00010	150.00

Rulaj total: 300.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
601	95.00

Rulaj total: 95.00

Sold final debitor: **205.00**

302 ***MATERIALE CONSUMABILE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00001	661.29
401.00002	12.09

Rulaj total: 673.38

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
6022	661.29

Rulaj total: 661.29

Sold final debitor: **12.09**

3022 ***COMBUSTIBILI***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
401.00001	661.29	6022	661.29
Rulaj total:	661.29	**Rulaj total:**	661.29

Sold final debitor: **0.00**

3028 ***ALTE MATERIALE CONSUMABILE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
Rulaj total:	12.09	**Rulaj total:**	0.00

Sold final debitor: **12.09**

303 ***MAT. DE NATURĂ OB. DE INVENTAR***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
401.00003	101.65	603	251.65
401.00009	150.00		
Rulaj total:	251.65	**Rulaj total:**	251.65

Sold final debitor: **0.00**

308 ***DIF. DE PRET LA MAT. PRIME & MAT***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
401.00003	175.65	601	239.00
401.00008	100.00		
401.00010	5.00		
447	94.00		
Rulaj total:	364.00	**Rulaj total:**	239.00

Sold final debitor: **125.00**

308.02 ***DIF. ARACET***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
401.00003	150.00	601	71.00
401.00010	10.00		
Rulaj total:	160.00	**Rulaj total:**	71.00

Sold final debitor: **89.00**

308.03 ***LAC***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
401.00008	100.00	601	165.00
447	94.00		
Rulaj total:	194.00	**Rulaj total:**	165.00

Sold final debitor: **29.00**

308.04 ***CUIE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00003	25.00
401.00010	-15.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
601	3.00

Rulaj total: 10.00 **Rulaj total:** 3.00

Sold final debitor: **7.00**

331 ***PRODUSE ÎN CURS DE EXECUȚIE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
711	1 500.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 1 500.00 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **1 500.00**

345 ***PRODUSE FINITE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
711	15 000.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
371	10 000.00
711	5 000.00

Rulaj total: 15 000.00 **Rulaj total:** 15 000.00

Sold final debitor: **0.00**

371 ***MĂRFURI***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
345	10 000.00
378	8 664.90
401.00005	698.00
401.00007	1 750.00
4428	5 067.10

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
378	3 683.34
4428	2 153.96
607	5 291.50

Rulaj total: 26 180.00 **Rulaj total:** 11 128.80

Sold final debitor: **15 051.20**

378 ***DIF. DE PREȚ LA MĂRFURI***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
371	3 683.34

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
371	8 664.90

Rulaj total: 3 683.34 **Rulaj total:** 8 664.90

Sold final debitor: **4 981.56**

401 ***FURNIZORI***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	9 201.72
5121.02	186.00
5311	15.00
542	44.81

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
301	720.00
301.01	2 600.00
301.02	450.00
301.03	1 000.00
301.04	300.00
3022	661.29
3028	12.09
303	251.65
308.02	160.00
308.03	100.00
308.04	10.00
371	2 448.00
4426	2 295.16
471	900.00
5121.01	1 860.00
605	450.00
623	15.14
626	85.00

Rulaj total: 9 447.53 **Rulaj total:** 14 318.33

Sold final creditor: **4 870.80**

401.00001 ***SC PETROM SRL***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	820.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
3022	661.29
4426	158.71

Rulaj total: 820.00 **Rulaj total:** 820.00

Sold final creditor: **0.00**

401.00002 ***SC PRACTIC SRL***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5311	15.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
3028	12.09
4426	2.91

Rulaj total: 15.00 **Rulaj total:** 15.00

Sold final creditor: **0.00**

401.00003 ***SC NORA SRL***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	689.00
542	26.04

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
301	475.00
301.02	250.00
301.04	50.00
303	101.65
308.02	150.00
308.04	25.00
4426	252.39
5121.01	1 860.00

Rulaj total: 715.04 **Rulaj total:** 3 164.04

Sold final creditor: **2 449.00**

401.00004 ***SC FORESTSIB SRL***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	1 922.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
301.01	2 600.00
4426	624.00

Rulaj total: 1 922.00 **Rulaj total:** 3 224.00

Sold final creditor: **1 302.00**

401.00005 ***SC PREMIUM SRL***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	865.52

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
371	698.00
4426	167.52

Rulaj total: 865.52 **Rulaj total:** 865.52

Sold final creditor: **0.00**

401.00006 ***SC APOLO SRL***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	868.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
301.02	100.00
301.03	500.00
301.04	100.00
4426	168.00

Rulaj total: 868.00 **Rulaj total:** 868.00

Sold final creditor: **0.00**

401.00007 ***SC METRO SRL***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	2 170.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
371	1 750.00
4426	420.00

Rulaj total: 2 170.00 **Rulaj total:** 2 170.00

Sold final creditor: **0.00**

401.00008 ***SC SHELL LTD***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	600.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
301.03	500.00
308.03	100.00

Rulaj total: 600.00 **Rulaj total:** 600.00

Sold final creditor: **0.00**

401.00009 ***SC AXIS SRL***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.02	186.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
303	150.00
4426	36.00

Rulaj total: 186.00 **Rulaj total:** 186.00

Sold final creditor: **0.00**

401.00010 ***SC DORA SRL***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.02	303.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
301	245.00
301.02	100.00
301.04	150.00
308.02	10.00
308.04	-15.00
4426	117.60

Rulaj total: 303.80 **Rulaj total:** 607.60

Sold final creditor: **303.80**

401.00012 ***SC ALCONSIB SRL***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
542	18.77

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
4426	3.63
623	15.14

Rulaj total: 18.77 **Rulaj total:** 18.77

Sold final creditor: **0.00**

401.00013 ***SC RENEL SA***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	558.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
4426	108.00
605	450.00

Rulaj total: 558.00 **Rulaj total:** 558.00

Sold final creditor: **0.00**

401.00014 ***ROMTELECOM***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	105.40

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
4426	20.40
626	85.00

Rulaj total: 105.40 **Rulaj total:** 105.40

Sold final creditor: **0.00**

401.00016 ***SC ASIROM SA***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	300.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
4426	216.00
471	900.00

Rulaj total: 300.00 **Rulaj total:** 1 116.00

Sold final creditor: **816.00**

411 ***CLIENȚI***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
4427	1 688.40
701	8 800.00
703	65.00
704	1 300.00
707	870.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	4 000.00
5311	1 940.60

Rulaj total: 12 723.40 **Rulaj total:** 5 940.60

Sold final debitor: **6 782.80**

4111 ***CLIENȚI***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
4427	1 688.40
701	8 800.00
703	65.00
704	1 300.00
707	870.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	4 000.00
5311	1 940.60

Rulaj total: 12 723.40 **Rulaj total:** 5 940.60

Sold final debitor: **6 782.80**

4111.00001 ***SC NORA SRL***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
4427	360.00
701	1 500.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 1 860.00 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **1 860.00**

4111.00002 ***SC DORA SRL***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
4427	208.80
707	870.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 1 078.80 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **1 078.80**

4111.00003 ***SC CONSIB SRL***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
4427	432.00
701	1 800.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 2 232.00 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **2 232.00**

4111.00004 ***SC ALEXIMI SRL***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
4427	120.00
704	500.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 620.00 **Rulaj total:** 0.00

Sold final debitor: **620.00**

4111.00005 *SC APOLO SRL*

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
701	4 000.00
Rulaj total:	4 000.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	4 000.00
Rulaj total:	4 000.00

Sold final debitor: **4 000.00**

4111.00006 *FRĂȚILĂ IOAN*

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
4427	15.60
703	65.00
Rulaj total:	80.60

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
5311	80.60
Rulaj total:	80.60

Sold final debitor: **0.00**

4111.00007 *POPA IOAN*

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
4427	360.00
701	1 500.00
Rulaj total:	1 860.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
5311	1 860.00
Rulaj total:	1 860.00

Sold final debitor: **0.00**

4111.00008 *SC RODICA SRL*

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
4427	192.00
704	800.00
Rulaj total:	992.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
Rulaj total:	0.00

Sold final debitor: **992.00**

421 *PERSONAL - SALARII DATORATE*

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
425	850.00
4312	1 745.00
4314	915.00
4372	85.00
444	1 889.00
Rulaj total:	992.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
641	16 600.00
Rulaj total:	16 600.00

Sold final creditor: **992.00**

425 *AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI*

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5311	850.00
Rulaj total:	850.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
421	850
Rulaj total:	850.00

Sold final creditor: **0.00**

431 ***ASIGURĂRI SOCIALE***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
421	2 660.00
6451	3 649.00
6453	863.00

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 7 172.00

Sold final creditor: **7 172.00**

4311 ***CTB. UNITĂŢII LA ASIG. SOC.***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
6451	3 649.00

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 3 649.00

Sold final creditor: **3 649.00**

4312 ***CTB. ANG. LA ASIG. SOC.***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
421	1 745.00

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 1 745.00

Sold final creditor: **1 745.00**

4313 ***CTB. FIRMA PT. ASIG. SOC. SĂNĂT.***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
6453	863.00

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 863.00

Sold final creditor: **863.00**

4314 ***CTB. ANG. LA ASIG. SOC. SĂNĂT.***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
421	915.00

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 915.00

Sold final creditor: **915.00**

437 ***AJUTOR DE ŞOMAJ***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
421	85.00
6452	83.00

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 168.00

Sold final creditor: **168.00**

4371 ***CTR. UNITĂŢII LA FD. ŞOMAJ***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
6452	83.00

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 83.00

Sold final creditor: **83.00**

4372 ***CTR. ANG. LA FD. ŞOMAJ***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
421	85.00

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 85.00

Sold final creditor: **85.00**

442 ***TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
371	2 153.96
401.00001	158.71
401.00002	2.91
401.00003	252.39
401.00004	624.00
401.00005	167.52
401.00006	168.00
401.00007	420.00
401.00009	36.00
401.00010	117.60
401.00012	3.63
401.00013	108.00
401.00014	20.40
401.00016	216.00
4423	1 338.40
4426	2 249.24

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
371	5 067.10
4111.00001	360.00
4111.00002	208.80
4111.00003	432.00
4111.00004	120.00
4111.00006	15.60
4111.00007	360.00
4111.00008	192.00
4426	166.56
4427	3 633.56
5311	1 945.16

Rulaj total: 8 249.24 **Rulaj total:** 12 500.78

Sold final debitor: **4 251.54**

4423 ***TVA DE PLATĂ***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
4426	166.56
4427	1 171.84

Rulaj total: 0.00 **Rulaj total:** 1 338.40

Sold final creditor: **1 338.40**

4426 ***TVA DEDUCTIBILĂ***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00001	158.71
401.00002	2.91
401.00003	252.39
401.00004	624.00
401.00005	167.52
401.00006	168.00
401.00007	420.00
401.00009	36.00
401.00010	117.60
401.00012	3.63
401.00013	108.00
401.00014	20.40
401.00016	216.00
4423	166.56

Rulaj total: 2 461.72

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
4427	2 461.72

Rulaj total: 2 461.72

Sold final debitor: **0.00**

4427 ***TVA COLECTATĂ***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
4423	1 171.84
4426	2 461.72

Rulaj total: 3 633.56

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
4111.00001	360.00
4111.00002	208.80
4111.00003	432.00
4111.00004	120.00
4111.00006	15.60
4111.00007	360.00
4111.00008	192.00
5311	1 945.16

Rulaj total: 3 633.56

Sold final creditor: **0.00**

4428 ***TVA NEEXIGIBILĂ***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
371	2 153.96

Rulaj total: 2 153.96

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
371	5 067.10

Rulaj total: 5 067.10

Sold final debitor: **2 913.14**

444 ***IMPOZITUL PE SALARII***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**

Rulaj total: 0.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
421	1 889.00

Rulaj total: 1 889.00

Sold final creditor: **1 889.00**

447 ***FONDURI SPECIALE TAXE ŞI VĂRS.***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	94.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
308.03	94.00
6452	42.00

Rulaj total: 94.00 **Rulaj total:** 136.00

Sold final creditor: **42.00**

456 ***DECONT. CU ASOC. PT. CAPITAL***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
1011	12 700.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
212.01	3 500.00
212.02	2 000.00
2131	2 500.00
2133	2 000.00
214	2 000.00
5121.01	700.00

Rulaj total: 12 700.00 **Rulaj total:** 12 700.00

Sold final debitor: **0.00**

456.01 ***ASOCIAT A***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
1011	6 200.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
212.01	3 500.00
2131	2 500.00
5121.01	200.00

Rulaj total: 6 200.00 **Rulaj total:** 6 200.00

Sold final debitor: **0.00**

456.02 ***ASOCIAT B***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
1011	2 200.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
2133	2 000.00
5121.01	200.00

Rulaj total: 2 200.00 **Rulaj total:** 2 200.00

Sold final debitor: **0.00**

456.03 ***ASOCIAT C***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
1011	4 300.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
212.02	2 000.00
214	2 000.00
5121.01	300.00

Rulaj total: 4 300.00 **Rulaj total:** 4 300.00

Sold final debitor: **0.00**

471 ***CHELT. ÎNTREG. ÎN AVANS***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00016	900.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
613	75.00

Rulaj total: 900.00 **Rulaj total:** 75.00

Sold final debitor: **825.00**

512 ***CONTURI CURENTE LA BĂNCI***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00003	1 860.00
4111.00005	4 000.00
456.01	200.00
456.02	200.00
456.03	300.00
5121.01	200.00
581	11 300.00
766	13.50

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00001	820.00
401.00003	689.00
401.00004	1 922.00
401.00005	865.00
401.00006	868.00
401.00007	2 170.00
401.00008	600.00
401.00009	186.00
401.00010	303.80
401.00013	558.00
401.00014	105.40
401.00016	300.00
447	94.00
5121.02	200.00
581	850.00
627	77.00
628	10.00
665	30.00

Rulaj total: 18 073.50 **Rulaj total:** 10 648.72

Sold final debitor: **7 424.78**

5121 ***CONTURI LA BANCĂ IN LEI***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00003	1 860.00
4111.00005	4 000.00
456.01	200.00
456.02	200.00
456.03	300.00
5121.01	200.00
581	11 300.00
766	13.50

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00001	820.00
401.00003	689.00
401.00004	1 922.00
401.00005	865.00
401.00006	868.00
401.00007	2 170.00
401.00008	600.00
401.00009	186.00
401.00010	303.80
401.00013	558.00
401.00014	105.40
401.00016	300.00
447	94.00
5121.02	200.00
581	850.00
627	77.00
628	10.00
665	30.00

Rulaj total: 18 073.50 **Rulaj total:** 10 648.72

Sold final debitor: **7 424.78**

5121.01 ***CONT CURENT***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00003	1 860.00
4111.00005	4 000.00
456.01	200.00
456.02	200.00
456.03	300.00
581	11 300.00
766	13.50

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00001	820.00
401.00003	689.00
401.00004	1 922.00
401.00005	865.00
401.00006	868.00
401.00007	2 170.00
401.00008	600.00
401.00010	303.80
401.00013	558.00
401.00014	105.40
401.00016	300.00
447	94.00
5121.02	200.00
581	850.00
627	77.00
628	10.00
665	30.00

Rulaj total: 17 873.50 **Rulaj total:** 10 648.72

Sold final debitor: **7 410.78**

5121.02 ***CONT CARNETE CEC***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	200.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00009	186.00

Rulaj total: 200.00 **Rulaj total:** 186.00

Sold final debitor: **14.00**

531 ***CASĂ***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
4111.00006	80.60
4111.00007	1 860.00
4427	1 945.16
542	5.19
581	850.00
707	8 104.84

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
201	135.05
401.00002	15.00
425	850.00
542	50.00
581	11 300.00

Rulaj total: 12 845.79 **Rulaj total:** 12 350.05

Sold final debitor: **495.74**

5311 ***CASĂ ÎN LEI***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
4111.00006	80.60
4111.00007	1 860.00
4427	1 945.16
542	5.19
581	850.00
707	8 104.84

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
201	135.05
401.00002	15.00
425	850.00
542	50.00
581	11 300.00

Rulaj total: 12 845.79 **Rulaj total:** 12 350.05

Sold final debitor: **495.74**

542 ***AVANSURI DE TREZORERIE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5311	50.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
401.00003	26.04
401.00012	18.77
5311	5.19

Rulaj total: 50.00 **Rulaj total:** 50.00

Sold final debitor: **0.00**

581 ***VIRAMENTE INTERNE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	850.00
5311	11 300.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	11 300.00
5311	850.00

Rulaj total: 12 150.00 **Rulaj total:** 12 150.00

Sold final debitor: **0.00**

601 ***CHELT. CU MATERIILE PRIME***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
301.01	1 231.25
301.02	200.00
301.03	850.00
301.04	95.00
308.02	71.00
308.03	165.00
308.04	3.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
121	2 615.25

Rulaj total: 2 615.25 **Rulaj total:** 2 615.25

Sold final debitor: **0.00**

602 ***CHELT. CU MATERIALE CONSUMABILE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
3022	661.29

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
121	661.29

Rulaj total: 661.29 **Rulaj total:** 661.29

Sold final debitor: **0.00**

6022 ***CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
3022	661.29

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
121	661.29

Rulaj total: 661.29 **Rulaj total:** 661.29

Sold final debitor: **0.00**

603 ***CHELT. CU OBIECTE DE INVENTAR***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
303	251.65

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
121	251.65

Rulaj total: 251.65 **Rulaj total:** 251.65

Sold final debitor: **0.00**

605 ***CHELT. CU ENERGIA ŞI APA***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
401.00013	450.00	121	450.00
Rulaj total:	450.00	**Rulaj total:**	450.00

Sold final debitor: **0.00**

607 ***CHELT. PRIVIND MĂRFURILE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
371	5 291.50	121	5 291.50
Rulaj total:	5 291.50	**Rulaj total:**	5 291.50

Sold final debitor: **0.00**

613 ***CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
471	75.00	121	75.00
Rulaj total:	75.00	**Rulaj total:**	75.00

Sold final debitor: **0.00**

623 ***CHELT. DE PROTOCOL, RECLAMA***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
401.00012	15.14	121	15.14
Rulaj total:	15.14	**Rulaj total:**	15.14

Sold final debitor: **0.00**

626 ***CHELT. POŞTALE ŞI TAXE TELECOM.***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
401.00014	85.00	121	85.00
Rulaj total:	85.00	**Rulaj total:**	85.00

Sold final debitor: **0.00**

627 ***CHELT. CU SERV. BANCARE***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
5121.01	77.00	121	77.00
Rulaj total:	77.00	**Rulaj total:**	77.00

Sold final debitor: **0.00**

628 ***ALTE CHELT. CU SERV. LA TERŢI***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
5121.01	10.00	121	10.00
Rulaj total:	10.00	**Rulaj total:**	10.00

Sold final debitor: **0.00**

641 ***CHELT. CU SALARII PERSONAL***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
421	16 600.00	121	16 600.00
Rulaj total:	16 600.00	**Rulaj total:**	16 600.00

Sold final debitor: **0.00**

645 ***CHELT. CU ASIG. ŞI PROT. SOC.***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
4311	3 649.00	121	4 637.00
4313	863.00		
4371	83.00		
447	42.00		
Rulaj total:	4 637.00	**Rulaj total:**	4 637.00

Sold final debitor: **0.00**

6451 ***CTB. UNIT. LA ASIG. SOC.***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
4311	3 649.00	121	3 649.00
Rulaj total:	3 649.00	**Rulaj total:**	3 649.00

Sold final debitor: **0.00**

6452 ***CTB. UNIT. LA AJ. DE ŞOMAJ***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
4371	83.00	121	125.00
447	42.00		
Rulaj total:	125.00	**Rulaj total:**	125.00

Sold final debitor: **0.00**

6453 ***CONTRIB. FIRMEI PT. ASIG. SOC. SĂNĂT.***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
4313	863.00	121	863.00
Rulaj total:	863.00	**Rulaj total:**	863.00

Sold final debitor: **0.00**

665 ***CHELT. DIN DIF. DE CURS VALUT.***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT		CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**	**Cont coresp.**	**Suma**
5121.01	30.00	121	30.00
Rulaj total:	30.00	**Rulaj total:**	30.00

Sold final debitor: **0.00**

681 ***CHELT. DE EXPL. CU AMORT. & PROV.***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
2812.01	14.59
2812.02	16.67
2813	75.00
2814	166.66

Rulaj total: 272.92

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
121	272.92

Rulaj total: 272.92

Sold final debitor: **0.00**

6811 ***CHELT. DE EXPL. CU AMORT. IMOB.***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
2812.01	14.59
2812.02	16.67
2813	75.00
2814	166.66

Rulaj total: 272.92

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
121	272.92

Rulaj total: 272.92

Sold final debitor: **0.00**

701 ***VEN. DIN VÂNZAREA PROD. FINITE***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
121	8 800.00

Rulaj total: 8 800.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
4111.00001	1 500.00
4111.00003	1 800.00
4111.00005	4 000.00
4111.00007	1 500.00

Rulaj total: 8 800.00

Sold final creditor: **0.00**

703 ***VEN. DIN VÂNZAREA PROD. REZID.***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
121	65.00

Rulaj total: 65.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
4111.00006	65.00

Rulaj total: 65.00

Sold final creditor: **0.00**

704 ***VEN. DIN LUCRĂRI ŞI SERVICII***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
421	1 300.00

Rulaj total: 1 300.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
4111.00004	500.00
4111.00008	800.00

Rulaj total: 1 300.00

Sold final creditor: **0.00**

707 ***VEN. DIN VÂNZĂRI DE MĂRFURI***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
121	8 978.84

Rulaj total: 8 974.84

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
4111.00002	870.00
5311	8 104.84

Rulaj total: 8 974.84

Sold final creditor: **0.00**

711 ***VARIAȚIA STOCURILOR***

Sold iniţial debitor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
121	11 500.00
345	5 000.00
Rulaj total:	16 500.00

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
331	1 500.00
345	15 000.00
Rulaj total:	16 500.00

Sold final debitor: **0.00**

766 ***VEN. DIN DOBÂNZI***

Sold iniţial creditor: **0.00**

DEBIT	
Cont coresp.	**Suma**
121	13.50
Rulaj total:	13.50

CREDIT	
Cont coresp.	**Suma**
5121.01	13.50
Rulaj total:	13.50

Sold final creditor: **0.00**

Balanta de verificare

01.08.2012 -- 31.08.2012

Cont	Denumirea contului	Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1011	CAPITAL SUBSCRIS NEVARSAT	0.00	0.00	12 700.00	12 700.00	12 700.00	12 700.00	0.00	0.00
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0.00	0.00	0.00	12 700.00	0.00	12 700.00	0.00	12 700.00
121	PROFIT SI PIERDERE	0.00	0.00	31 071.75	30 653.34	31 071.75	30 653.34	418.41	0.00
	Total sume clasa 1	0.00	0.00	43 771.75	56 053.34	43 771.75	56 053.34	418.41	12 700.00
201	CHELTUIELI DE CONSTITUIRE	0.00	0.00	135.05	0.00	135.05	0.00	135.05	0.00
212	CONSTRUCTII	0.00	0.00	5 500.00	0.00	5 500.00	0.00	5 500.00	0.00
212.01	HALA PRODUCTIE	0.00	0.00	3 500.00	0.00	3 500.00	0.00	3 500.00	0.00
212.02	MAGAZIN	0.00	0.00	2 000.00	0.00	2 000.00	0.00	2 000.00	0.00
2131	ECHIP. TEHNOLOGICE(MASINI,UTIL.)	0.00	0.00	2 500.00	0.00	2 500.00	0.00	2 500.00	0.00
2133	MIJLOACE DE TRANSPORT	0.00	0.00	2 000.00	0.00	2 000.00	0.00	2 000.00	0.00
214	MOBILIER,APARATURA BIROTICA,ETC.	0.00	0.00	2 000.00	0.00	2 000.00	0.00	2 000.00	0.00
2812	AMORT. CONSTRUCTIILOR	0.00	0.00	0.00	31.26	0.00	31.26	0.00	31.26
2812.01	AMORTIZARE HALĂ	0.00	0.00	0.00	14.59	0.00	14.59	0.00	14.59
2812.02	AMORTIZARE MAGAZIN	0.00	0.00	0.00	16.67	0.00	16.67	0.00	16.67
2813	AMORT. INST., MIJ. DE TRANSPORT	0.00	0.00	0.00	75.00	0.00	75.00	0.00	75.00
2814	AMORT. ALTOR IMOBILIZARI CORP.	0.00	0.00	0.00	166.66	0.00	166.66	0.00	166.66
	Total sume clasa 2	0.00	0.00	12 135.05	272.92	12 135.05	272.92	12 135.05	272.92
301	MATERII PRIME	0.00	0.00	5 070.00	2 376.25	5 070.00	2 376.25	2 693.75	0.00
301.01	CHERESTEA	0.00	0.00	2 600.00	1 231.25	2 600.00	1 231.25	1 368.75	0.00
301.02	ARACET	0.00	0.00	450.00	200.00	450.00	200.00	250.00	0.00
301.03	LAC	0.00	0.00	1 000.00	850.00	1 000.00	850.00	150.00	0.00
301.04	CUIE	0.00	0.00	300.00	95.00	300.00	95.00	205.00	0.00
3022	CONBUSTIBILI	0.00	0.00	661.29	661.29	661.29	661.29	0.00	0.00
3028	ALTE MATERIALE CONSUMABILE	0.00	0.00	12.09	0.00	12.09	0.00	12.09	0.00
303	MAT. DE NATURA OB. DE INVENTAR	0.00	0.00	251.65	251.65	251.65	251.65	0.00	0.00
308	DIF.DE PRET LA MAT.PRIME & MAT	0.00	0.00	364.00	239.00	364.00	239.00	125.00	0.00
308.02	DIF.ARACET	0.00	0.00	160.00	71.00	160.00	71.00	89.00	0.00
308.03	LAC	0.00	0.00	194.00	165.00	194.00	165.00	29.00	0.00
308.04	CUIE	0.00	0.00	10.00	3.00	10.00	3.00	7.00	0.00
331	PRODUSE IN CURS DE EXECUTIE	0.00	0.00	1 500.00	0.00	1 500.00	0.00	1 500.00	0.00
345	PRODUSE FINITE	0.00	0.00	15 000.00	15 000.00	15 000.00	15 000.00	0.00	0.00

01.08.2012 -- 31.08.2012

Cont	Denumirea contului	Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
371	MARFURI	0.00	0.00	26 180.00	11 128.80	26 180.00	11 128.80	15 051.20	0.00
378	DIF.DE PRET LA MARFURI	0.00	0.00	3 683.34	8 664.90	3 683.34	8 664.90	0.00	4 981.56
	Total sume clasa 3	0.00	0.00	52 722.37	38 321.89	52 722.37	38 321.89	19 382.04	4 981.56
401	FURNIZORI	0.00	0.00	9 447.53	14 318.33	9 447.53	14 318.33	0.00	4 870.80
401.00001	SC PETROM SRL	0.00	0.00	820.00	820.00	820.00	820.00	0.00	0.00
401.00002	SC PRACTIC SRL	0.00	0.00	15.00	15.00	15.00	15.00	0.00	0.00
401.00003	SC NORA SRL	0.00	0.00	715.04	3 164.04	715.04	3 164.04	0.00	2 449.00
401.00004	SC FORESTSIB SRL	0.00	0.00	1 922.00	3 224.00	1 922.00	3 224.00	0.00	1 302.00
401.00005	SC PREMIUN SRL	0.00	0.00	865.52	865.52	865.52	865.52	0.00	0.00
401.00006	SC APOLO SRL	0.00	0.00	868.00	868.00	868.00	868.00	0.00	0.00
401.00007	SC METRO SRL	0.00	0.00	2 170.00	2 170.00	2 170.00	2 170.00	0.00	0.00
401.00008	SC SHELL LTD	0.00	0.00	600.00	600.00	600.00	600.00	0.00	0.00
401.00009	SC AXIS SRL	0.00	0.00	186.00	186.00	186.00	186.00	0.00	0.00
401.00010	SC DORA SRL	0.00	0.00	303.80	607.60	303.80	607.60	0.00	303.80
401.00012	SC ALCONSIB SRL	0.00	0.00	18.77	18.77	18.77	18.77	0.00	0.00
401.00013	SC RENEL SA	0.00	0.00	558.00	558.00	558.00	558.00	0.00	0.00
401.00014	ROMTELECOM	0.00	0.00	105.40	105.40	105.40	105.40	0.00	0.00
401.00016	SC ASIROM SA	0.00	0.00	300.00	1 116.00	300.00	1 116.00	0.00	816.00
4111	CLIENTI	0.00	0.00	12 723.40	5 940.60	12 723.40	5 940.60	6 782.80	0.00
4111.00001	SC NORA SRL	0.00	0.00	1 860.00	0.00	1 860.00	0.00	1 860.00	0.00
4111.00002	SC DORA SRL	0.00	0.00	1 078.80	0.00	1 078.80	0.00	1 078.80	0.00
4111.00003	SC CONSIB SRL	0.00	0.00	2 232.00	0.00	2 232.00	0.00	2 232.00	0.00
4111.00004	SC ALEXIMI SRL	0.00	0.00	620.00	0.00	620.00	0.00	620.00	0.00
4111.00005	SC APOLO SRL	0.00	0.00	4 000.00	4 000.00	4 000.00	4 000.00	0.00	0.00
4111.00006	FRATILA IOAN	0.00	0.00	80.60	80.60	80.60	80.60	0.00	0.00
4111.00007	POPA IOAN	0.00	0.00	1 860.00	1 860.00	1 860.00	1 860.00	0.00	0.00
4111.00008	SC RODICA SRL	0.00	0.00	992.00	0.00	992.00	0.00	992.00	0.00
421	PERSONAL - SALARII DATORATE	0.00	0.00	5 484.00	16 600.00	5 484.00	16 600.00	0.00	11 116.00
425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	0.00	0.00	850.00	850.00	850.00	850.00	0.00	0.00
4311	CTB. UNITATII LA ASIG. SOC.	0.00	0.00	0.00	3 649.00	0.00	3 649.00	0.00	3 649.00
4312	CTB. ANG. LA ASIG. SOC.	0.00	0.00	0.00	1 745.00	0.00	1 745.00	0.00	1 745.00
4313	CTB. FIRMA PT. ASIG. SOC. SANAT.	0.00	0.00	0.00	863.00	0.00	863.00	0.00	863.00
4314	CTB. ANG. LA ASIG. SOC. SANAT.	0.00	0.00	0.00	915.00	0.00	915.00	0.00	915.00
4371	CTR. UNITATII LA FD. SOMAJ	0.00	0.00	0.00	83.00	0.00	83.00	0.00	83.00
4372	CTR. ANG. LA FD. SOMAJ	0.00	0.00	0.00	85.00	0.00	85.00	0.00	85.00

01.08.2012 -- 31.08.2012

Cont	Denumirea contului	Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
4423	TVA DE PLATA	0.00	0.00	0.00	1 338.40	0.00	1 338.40	0.00	1 338.40
4426	TVA DEDUCTIBILA	0.00	0.00	2 461.72	2 461.72	2 461.72	2 461.72	0.00	0.00
4427	TVA COLECTATA	0.00	0.00	3 633.56	3 633.56	3 633.56	3 633.56	0.00	0.00
4428	TVA NEEXIGIBILA	0.00	0.00	2 153.96	5 067.10	2 153.96	5 067.10	0.00	2 913.14
444	IMPOZITUL PE SALARII	0.00	0.00	0.00	1 889.00	0.00	1 889.00	0.00	1 889.00
447	FONDURI SPECIALE TAXE SI VARS.	0.00	0.00	94.00	136.00	94.00	136.00	0.00	42.00
456	DECONT.CU ASOC.PT.CAPITAL	0.00	0.00	12 700.00	12 700.00	12 700.00	12 700.00	0.00	0.00
456.01	ASOCIAT A	0.00	0.00	6 200.00	6 200.00	6 200.00	6 200.00	0.00	0.00
456.02	ASOCIAT B	0.00	0.00	2 200.00	2 200.00	2 200.00	2 200.00	0.00	0.00
456.03	ASOCIAT C	0.00	0.00	4 300.00	4 300.00	4 300.00	4 300.00	0.00	0.00
471	CHELT.INREG.IN AVANS	0.00	0.00	900.00	75.00	900.00	75.00	825.00	0.00
	Total sume clasa 4	0.00	0.00	50 448.17	72 349.71	50 448.17	72 349.71	7 607.80	29 509.34
5121	CONTURI LA BANCA IN LEI	0.00	0.00	18 073.50	10 648.72	18 073.50	10 648.72	7 424.78	0.00
5121.01	CONT CURENT	0.00	0.00	17 873.50	10 462.72	17 873.50	10 462.72	7 410.78	0.00
5121.02	CONT CARNETE CEC	0.00	0.00	200.00	186.00	200.00	186.00	14.00	0.00
5311	CASA IN LEI	0.00	0.00	12 845.79	12 350.05	12 845.79	12 350.05	495.74	0.00
542	AVANSURI DE TREZORERIE	0.00	0.00	50.00	50.00	50.00	50.00	0.00	0.00
581	VIRAMENTE INTERNE	0.00	0.00	12 150.00	12 150.00	12 150.00	12 150.00	0.00	0.00
	Total sume clasa 5	0.00	0.00	43 119.29	35 198.77	43 119.29	35 198.77	7 920.52	0.00
601	CHELT. CU MATERIILE PRIME	0.00	0.00	2 615.25	2 615.25	2 615.25	2 615.25	0.00	0.00
6022	CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL	0.00	0.00	661.29	661.29	661.29	661.29	0.00	0.00
603	CHELT. CU OBIECTE DE INVENTAR	0.00	0.00	251.65	251.65	251.65	251.65	0.00	0.00
605	CHELT. CU ENERGIA SI APA	0.00	0.00	450.00	450.00	450.00	450.00	0.00	0.00
607	CHELT. PRIVIND MARFURILE	0.00	0.00	5 291.50	5 291.50	5 291.50	5 291.50	0.00	0.00
613	CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE	0.00	0.00	75.00	75.00	75.00	75.00	0.00	0.00
623	CHELT. DE PROTOCOL, RECLAMA	0.00	0.00	15.14	15.14	15.14	15.14	0.00	0.00
626	CHELT. POSTALE SI TAXE TELECOM.	0.00	0.00	85.00	85.00	85.00	85.00	0.00	0.00
627	CHELT. CU SERV.BANCARE	0.00	0.00	77.00	77.00	77.00	77.00	0.00	0.00
628	ALTE CHELT.CU SERV.LA TERTI	0.00	0.00	10.00	10.00	10.00	10.00	0.00	0.00
641	CHELT. CU SALARII PERSONAL	0.00	0.00	16 600.00	16 600.00	16 600.00	16 600.00	0.00	0.00
6451	CTB. UNIT. LA ASIG.SOC.	0.00	0.00	3 649.00	3 649.00	3 649.00	3 649.00	0.00	0.00
6452	CTB. UNIT. LA AJ.DE SOMAJ	0.00	0.00	125.00	125.00	125.00	125.00	0.00	0.00
6453	CONRIB. FIRMEI PT.ASIG.SOC.SANAT	0.00	0.00	863.00	863.00	863.00	863.00	0.00	0.00
665	CHELT. DIN DIF. DE CURS VALUT.	0.00	0.00	30.00	30.00	30.00	30.00	0.00	0.00
6811	CHELT. DE EXPL.CU AMORT. IMOB.	0.00	0.00	272.92	272.92	272.92	272.92	0.00	0.00
701	VEN. DIN VANZAREA PROD.FINITE	0.00	0.00	8 800.00	8 800.00	8 800.00	8 800.00	0.00	0.00
703	VEN. DIN VANZAREA PROD. REZID.	0.00	0.00	65.00	65.00	65.00	65.00	0.00	0.00
704	VEN. DIN LUCRARI SI SERVICII	0.00	0.00	1 300.00	1 300.00	1 300.00	1 300.00	0.00	0.00
707	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	0.00	0.00	8 974.84	8 974.84	8 974.84	8 974.84	0.00	0.00
711	VARIATIA STOCURILOR	0.00	0.00	16 500.00	16 500.00	16 500.00	16 500.00	0.00	0.00
766	VEN. DIN DOBINZI	0.00	0.00	13.50	13.50	13.50	13.50	0.00	0.00
	Total sume clasa 7	0.00	0.00	35 653.34	35 653.34	35 653.34	35 653.34	0.00	0.00
	Totaluri:	**0.00**	**0.00**	**268 921.72**	**268 921.72**	**268 921.72**	**268 921.72**	**47 463.82**	**47 463.82**

Director general	Director economic

Stimate cadre didactice,

Vă recomand să folosiți acest manual pentru rigoarea științifică a conținutului, pentru informațiile corecte și actualizate însoțite de exemple explicative, în conformitate cu programa analitică în vigoare.

Doresc să vă împărtăşesc din experienţa mea acumulată în predarea acestei discipline.

• În clasa a IX-a, eu întocmesc cu elevii toate documentele din *Monografie* şi fiecare elev le păstrează în biblioraft.

• În clasa a X-a, aranjez documentele pe clasele de conturi, folosesc separatoare şi contez documentele, adică trec pe fiecare document formula contabilă şi sumele.

• În clasa a XI-a, întocmesc ***Note contabile***, ***Registrul jurnal***, ***Fişe de cont***, iar în final, întocmesc ***Balanţa de verificare***, pentru a o avea în clasa a XII-a pentru ***Bilanţ***.

Dragi elevi,

Doriţi să deveniţi contabili? Atunci, trebuie să ţineţi seama de următoarele reguli deosebit de importante:

- Contabilii nu întocmesc documente de evidenţă operativă, dar trebuie să le verifice şi să le arhiveze.
- Contabilul nu este verificat decât de Fisc. Dacă greşeşte, este amendat, iar penalitățile de întârziere sunt mari! Toate procedeele, principiile şi metodele contabile ajută însă contabilul să se **autoverifice**.

REŢINEŢI!!

Dacă autoverificarea nu este posibilă, atunci trebuie „bifate" documentele înregistrate, astfel:

- *Registrul de casă* trebuie să aibă acelaşi sold ca în ***Fişa de cont***;
- *Extrasul de cont* trebuie să aibă acelaşi sold cu ***Fişa de cont***;
- la *Materii prime*, ***Fişa de magazie*** trebuie să fie identică cu ***Fişa de cont***;
- într-un magazin, ***Raportul de gestiune*** trebuie să fie identic cu ***Fişa de cont***;
- restul de plată din ***Statul de plată*** trebuie să aibă acelaşi sold cu ***Fişa de cont***;
- **în clasa a 6-a – „Cheltuieli"–, trebuie să se înregistreze numai pe debit, pentru a se verifica cu soldul debitor al contului 121**;
- **în clasa a 7-a – „Venituri"–, trebuie să se înregistreze numai pe credit, pentru a se verifica cu soldul creditor al contului**;
- ***Jurnalul de vânzări şi Jurnalul de cumpărări trebuie „bifate"*** (adică trebuie să se verifice dacă toate facturile au fost trecute) şi facturile se verifică cu Fişele de cont;
- totalul din ***Registrul jurnal*** trebuie să fie egal cu totalul rulajelor din ***Balanța de verificare***.

Vă urez succes în dobândirea cunoștințelor și a abilităților necesare reușitei voastre profesionale!

Autoarea

CUPRINS

Introducere 3
CAP. I. CONTABILITATEA CAPITALURILOR 4
1. NOȚIUNI PRIVIND CAPITALUL 4
2. GRUPA 10. CAPITAL ȘI REZERVE 5
2.1. Contabilitatea capitalului social 5
2.2. Contabilitatea primelor legate de capital 7
2.3. Contabilitatea rezervelor din reevaluare 8
2.4. Contabilitatea rezervelor 9
2.5. Acțiuni proprii 10
3. GRUPA 11. REZULTATUL REPORTAT 10
4. GRUPA 12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI 12
4.1. Contabilitatea rezultatului exercițiului 12
4.2. Repartizarea profitului 13
5. GRUPA 15. PROVIZIOANE 13
5.1. Conținutul și regimul provizioanelor 13
5.2. Provizioane 14
6. GRUPA 16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE 15
6.1. Contabilitatea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni 15
6.2. Contabilitatea creditelor bancare pe termen lung . . 17
6.3. Contabilitatea împrumuturilor și datorii asimilate 18

CAP. II. CONTABILITATEA ACTIVELOR IMOBILIZATE . . 24
1. Noțiuni privind imobilizările 24
2. GRUPA 20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE 26
2.1. Contabilitatea cheltuielilor de constituire 27
2.2. Contabilitatea cheltuielilor de dezvoltare 28
2.3. Contabilitatea concesiunilor, a brevetelor, licențelor, know-how-urilor, mărcilor comerciale și a altor drepturi și valori similare 29
2.4. Contabilitatea fondului comercial 30
2.5. Contabilitatea altor imobilizări necorporale 31
3. GRUPA 21. IMOBILIZĂRI CORPORALE 31
3.1. Contabilitatea terenurilor 32
3.2. Contabilitatea amenajărilor de terenuri 32
3.3. Contabilitatea construcțiilor 33
3.4. Contabilitatea instalațiilor tehnice, a mijloacelor de transport, animalelor și a plantațiilor 33
3.5. Contabilitatea mobilierului, a aparaturii birotice și a altor active corporale 34
4. GRUPA 23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS 35
5. GRUPA 26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE 36
6. GRUPA 28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE 37
7. GRUPA 29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR 37

CAP. III CONTABILITATEA STOCURILOR ȘI A PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE 42
1. Noțiuni privind contabilitatea stocurilor și a producției în curs de execuție 42
2. GRUPA 30. STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE 44
2.1. Contabilitatea materiilor prime 45
2.2. Contabilitatea materialelor consumabile 47
2.3. Materiale de natura obiectelor de inventar 48
3. GRUPA 33. PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE . . 49
4. GRUPA 34. PRODUSE 50
4.1. Contabilitatea semifabricatelor 50
4.2. Contabilitatea produselor finite 52
4.3. Contabilitatea produselor reziduale 53
5. GRUPA 35. STOCURI AFLATE LA TERȚI 54
6. GRUPA 36. ANIMALE ȘI PĂSĂRI 54
7. GRUPA 37. MĂRFURI 56
8. GRUPA 38. AMBALAJE 59
9. GRUPA 39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE 61
10. CONTABILITATEA BUNURILOR CARE NU SE STOCHEAZĂ 61

CAP. IV CONTABILITATEA TERȚILOR 66
1. Noțiuni introductive 66
2. GRUPA 40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE . . 66
3. GRUPA 41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE 68
4. GRUPA 42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE . . 70
4.1. Contabilitatea decontărilor cu personalul 70
4.2. Contabilitatea ajutoarelor materiale 71
4.3. Contabilitatea altor datorii și creanțe în legătură cu personalul 72
5. GRUPA 43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE 73
6. GRUPA 44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE 74
6.1. Contabilitatea impozitelor 74
6.2. Contabilitatea TVA-ului 75
6.3. Contabilitatea fondurilor speciale – taxe și vărsăminte asimilate 77
7. GRUPA 45. GRUP ȘI ASOCIAȚI 77
7.1. Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului și cu asociații 77
7.2. Contabilitatea decontărilor cu asociații privind capitalul 78
7.3. Contabilitatea dividendelor 78
8. GRUPA 46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI 79
9. GRUPA 47. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE 80
10. GRUPA 48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII . . 82
11. GRUPA 49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR 83

CAP. V CONTURI DE TREZORERIE 87
1. GRUPA 50. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT 87
2. GRUPA 51. CONTURI LA BĂNCI 88
3. GRUPA 53. CASA 91
4. GRUPA 54. ACREDITIVE 91
5. GRUPA 58. VIRAMENTE INTERNE 93
6. GRUPA 59. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CONTURILOR DE TREZORERIE 93
7. Contabilitatea decontărilor prin efecte comerciale 93

CAP. VI CONTURI DE CHELTUIELI 97

CAP. VII CONTURI DE VENITURI 99
Bibliografie 101
Monografia 102
Anexe 113